



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2487/2012-01
Београд, 19. новембар 2012. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
МИШЉЕЊЕ	8
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	9
1. Основни подаци о субјекту ревизије	9
2. Преглед извршених контрола у 2011. години.....	9
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	10
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	15
4.1. Извештај о извршењу буџета	15
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	15
4.1.2. Приходи.....	17
4.1.3. Примања	22
4.1.4. Расходи	24
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених	24
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца.....	27
4.1.4.3. Социјална давања запосленима	28
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене	28
4.1.4.5. Посланички (одборнички) додатак	29
4.1.4.6. Стални трошкови	30
4.1.4.7. Трошкови путовања.....	31
4.1.4.8. Услуге по уговору	32
4.1.4.9. Специјализоване услуге	37
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање.....	39
4.1.4.11. Материјал	42
4.1.4.12. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	44
4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти	45
4.1.4.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	46
4.1.4.15. Дотације невладиним организацијама.....	47
4.1.4.16. Порези, обавезне таксе и казне.....	49
4.1.5. Издаци.....	50
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти	50
4.1.5.2. Машине и опрема	51
4.1.5.3. Нематеријална имовина.....	52
4.1.5.4. Шуме и воде	52
4.1.5.5. Издаци за отплату главнице.....	52
4.1.6. Набавке	52
4.2. Биланс прихода и расхода.....	57
4.2.1. Приходи и примања.....	58

4.2.2. Расходи и издаци	58
4.2.3. Резултат пословања	58
4.3. Биланс стања	59
4.3.1. Попис имовине и обавезе.....	59
4.3.2. Актива.....	64
4.3.3. Пасива.....	66
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	67
4.5. Потенцијалне обавезе	69
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	72

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2011. годину. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011., извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна општине Нови Кнежевац за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2487/2012 од 30. марта 2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину општине Нови Кнежевац коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

значајних процена извршених од стране руководства као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 26. Статута општине Нови Кнежевац⁴ председник Општине одговоран је за извршење буџета. За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011.годину, према члану 17. Одлуке о општинској управи⁵, одговоран је начелник Општинске управе. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину⁶, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, општина Нови Кнежевац није успоставила систем интерних контрола у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору нити је успоставила и организовала интерну ревизију;
2. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 4), у вези информација и комуникација утврђено је да директни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије...“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава;

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

⁴ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 12/2008 и 11/2010

⁵ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 2/2006 и 17/2008

⁶ „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, број 15/2010 и 8/2011

3. Како је објашњено у подтачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да се приликом припреме и доношења одлуке о буџету нису поштовале одредбе чл. 41. Закона о буџетском систему;
4. Како је објашњено у подтачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, буџет општине остварио је приход по основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине која је стављена ван снаге 11.03.2011.године;
5. Како је објашњено у подтачки 4.1.3. Напомена уз ревизорски извештај, Одлуком о буџету општине за 2011.годину нису планирана примања од домаћих задуживања; пренета су средства са рачуна извршења буџета на подрачуне пројеката а да иста нису евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; задуживање општине Нови Кнежевац није извршено у складу са Законом о јавном дугу;
6. Како је објашњено у подтачкама 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.3., 4.1.4.5. и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај:
 - директни корисници буџетских средстава општине Нови Кнежевац су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за 6.112 хиљада динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;
 - Општина Нови Кнежевац је пренела Предшколској установи “Срећно дете“ средства у износу од 150 хиљада динара за исплату отпремнине а да за наведену исплату није определила средства у Одлуци о буџету што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
 - Предшколска установа је, на основу неправилног обрачуна накнаде за годишњи одмор износ од 159 хиљада динара исплатила супротно члану 56. Закона о буџетском систему а по основу увећања плата запослених 344 хиљаде динара супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - за награде запослених супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 56. Закона о буџетском систему код директних корисника исплаћено је укупно 465 хиљада динара а 421 хиљада динара код индиректног корисника Предшколске установе “Срећно дете“;
7. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.5., 4.1.4.7., 4.1.4.8., 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.5.1. и 4.1.5.4. Напомена уз ревизорски извештај општина Нови Кнежевац је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 33.772 хиљаде динара што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
8. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај девет уговора о делу у износу од 1.591 хиљада динара за услуге из делатности послодавца, један уговор о делу у износу од 657 хиљада динара у коме предмет уговора није вршење одређеног, прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла и један уговор о делу на неодређено време у износу од 331 хиљада динара закључено је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему;
9. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.8, 4.1.4.14 и 4.1.4.15 Напомена уз ревизорски извештај средства у износу од 337 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, средства

- буџета у износу од 118 хиљада динара утрошена за плаћање накнаде запосленим радницима Општинске управе за разношење опомена и средства дата као дотације невладиним организацијама у износу од 2.724 хиљаде динара утрошена су без правног основа супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
10. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.14. Напомена уз ревизорски извештај средства буџета у износу од 179 хиљада динара су утрошена на исплату новчаних награда ученицима основних школа без утврђених критеријума за доделу новчаних награда а средства у износу од 284 хиљаде динара су исплаћена као једнократна помоћ на основу аката председника општине Нови Кнежевац без утврђених критеријума за доделу истих;
 11. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.8., 4.1.4.9. и 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај извршене су набавке услуге системског сузбијања комараца у вредности од 1.590 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 786 хиљада динара, геодетских услуга у износу од 559 хиљада динара и бонова за гориво у износу 936 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 12. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.8. и 4.1.4.11. Напомена уз ревизорски извештај Општина Нови Кнежевац је расходе репрезентације, канцеларијског материјала и бензина у укупном износу од 7.470 хиљада динара плаћала са апропријације Општинске управе а затим их евидентирала на директне кориснике на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 13. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10., 4.1.4.13 и 4.1.4.15 Напомена уз ревизорски извештај текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 13.405 хиљада динара и дотације невладиним организацијама у износу од 4.659 хиљада динара пренети су и евидентирани без достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 14. Како је објашњено у подтачки 4.1.5.2. Напомена уз ревизорски извештај извршена набавка возила за Полицијску станицу Нови Кнежевац, у износу од 803 хиљаде динара, није предвиђена Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години на подручју Општине Нови Кнежевац па је набавка возила извршена супротно члану 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему;
 15. Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај општина Нови Кнежевац је спровела поступке јавних набавки у износу од 22.205 хиљада динара супротно одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;
 16. Како је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, није извршен попис уметничких слика нити су исте евидентирани у пословним књигама општине Нови Кнежевац што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у вредности од 252.841 хиљаде динара што је супротно члану 2. Правилника

о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, потраживања нису усаглашена у укупном износу од 2.929 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова у укупном износу од 155 хиљада динара нису правдана до дана ревизије;

17. Како је објашњено у тачки 4.3.1., 4.3.2., и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај
- у Билансу стања општине Нови Кнежевац на дан 31.12.2011. године није исказана вредност целокупне природне имовине и непокретности већ су исте исказане делимично,
 - на основу више исказаног учешћа у капиталу код ЈКП „7.октобар“ више су исказане дугорочна финансијска имовина у активи и финансијска имовина у пасиви за износ од 188.448 хиљада динара,
 - услед неправилног обрачуна плата и издатака обавезе за обрачунате а неисплаћене нето плате и издатке су више исказане за 1.230 хиљада динара а обавезе по основу социјалних доприноса на плате и додатке на терет послодавца у износу од 220 хиљада динара,
 - обавезе према добављачима су мање исказане за износ од 250.987 хиљада динара. Општина Нови Кнежевац у својим пословним књигама није евидентирала обавезе на основу привремених ситуација испостављених од стране предузећа АД „Војпут“ из Суботице на име извршених радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац -Црна Бара,
 - нису усаглашене обавезе са два повериоца која су исказала веће потраживање у односу према обавезама које је општина Нови Кнежевац исказала према истим у износу од 780 хиљада динара.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 4 до 15 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011.годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2011.године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 17 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011.годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011.године.

У Београду, 19. новембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Нови Кнежевац је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије⁷, Закону о територијалној организацији⁸ и Закону о локалној самоуправи⁹.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут општине Нови Кнежевац¹⁰, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине општине Нови Кнежевац¹¹.

Статутом општине утврђено је да територију општине Нови Кнежевац чине насељена места Нови Кнежевац, Филић, Банатско Аранђелово, Сигет, Подлокањ, Мајдан, Рабе, Српски Крстур и Бала.

На територији Општине у службеној употреби су српски језик и ћирилично писмо и мађарски језик и латинично писмо.

Највиши орган Општине је Скупштина општине, која врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Стаутом. Скупштина општине Нови Кнежевац има 31 одборника.

Извршни органи општине су председник Општине и Општинско веће.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образована је Општинска управа. Унутрашња организација Општинске управе дефинисана је Одлуком о општинској управи општине Нови Кнежевац.

Општина, у вршењу своје надлежности, преко својих органа, у складу са Уставом и Законом доноси програме развоја Општине и појединих делатности, просторни план Општине, урбанистичке планове, буџет и завршни рачун, утврђује стопе изворних прихода Општине, начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, управља имовином општине, образује органе, организације и службе за потребе општине, обавља и друге послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и Статутом општине Нови Кнежевац.

Општина Нови Кнежевац користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије¹² и Законом о јавној својини¹³.

За извршење буџета Општине, Председник Општине одговара Скупштини општине.

Председник Општине одлучује о употреби текуће и сталне буџетске резерве.

Рачун извршења буџета општине Нови Кнежевац је 840-71640-63 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Нови Кнежевац у Управи за трезор Филијала Кикинда, експозитура Нови Кнежевац.

Седиште Општине је у Новом Кнежевцу, Краља Петра Првог Карађорђевића бр.1..

2. Преглед извршених контрола у 2011. години

Ревизију консолидованог завршног рачуна буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину извршила је ревизорска кућа „Confida finodit“ из Београда и о истом изразила позитивно мишљење.

Ревизији су презентовани подаци да је за 2011. годину извршена екстерна контрола од стране Министарства животне средине, рударства и просторног планирања у делу надзора над

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁰ „Службени лист општине Кнежевац“, број 12/2008 и 11/2010

¹¹ „Службени лист општине Кнежевац“, број 12/2008 и 17/2008

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 53/1995,3/1996-исправка, 54/1996, 32/1997 и 101/2005-други закон

¹³ „СЛ.гласник РС“, бр. 72/2011

извршењем поверених послова. Кроз Записник бр. 352-353-00087/2012-04, утврђено је да надлежни орган Општине није доставио Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде из чл. 85.,85.а. и 87. Закона о заштити животне средине¹⁴.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

– Стратегије: Стратегију развоја општине Нови Кнежевац за период од 2010-2015.године (донета од стране СО-е 29.12.2009.године, фокусирана на наредних пет година), Локални акциони план запошљавања општине Нови Кнежевац за 2011.годину;

– Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе општине Нови Кнежевац, Правилник о платама запослених у општинској управи, Правилник о остваривању права из радног односа запослених у општинској управи општине Нови Кнежевац, Правилник о буџетском рачуноводству, Рачуноводствене политике, Упутство о раду трезора, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о остваривању права на дневницу и о службеним путовањима, Правилник о коришћењу мобилних телефона и друга акта;

– Одлуке: Одлука о општинској управи, Одлука о буџету за 2011. годину, Одлука о ребалансу за 2011. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине за 2011. годину, Одлука о увођењу локалних комуналних такса у општини Нови Кнежевац, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, Одлука о сразмерној расподели трошкова органа општине, Одлука о стопи доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе у општини Нови Кнежевац, Одлука о стопи доприноса за допунско финансирање здравствене заштите у општини Нови Кнежевац, Одлуку о стопи доприноса за збрињавање избеглица Одлука о отпису камате доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода, Одлука о стопи доприноса за збрињавање избеглица, Одлуку о стопи доприноса за превоз ученика средњих школа општине Нови Кнежевац и друга акта;

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 72/2009

– Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини за 2011.годину, Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2011.годину, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења саобраћаја на путевима за 2011.годину и друга интерна акта.

На основу чл. 84. Статута Председник општине у Општинској управи може поставити највише три помоћника, и то: за економски развој, за урбанизам и развој месне самоуправе и за предузетништво. У 2011. години Председник општине није имао постављене помоћнике.

Општинска управа образована је као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру организационих јединица и служби. Основне организационе јединице су: Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за буџет, финансије и привредне делатности, Служба за скупштинске послове, Кабинет председника општине и Служба правне помоћи.

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

– Интерним актима општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила,

– Увидом у Правилник о коришћењу мобилних телефона и Одлуку којом се ограничавају трошкови мобилних телефона (бр. П-00-112-35 од 27.01.2010. године) утврђено је да донета акта нису међусобно усклађена у делу утврђивања дозвољеног лимита трошкова за коришћење мобилних телефона,

– Увидом у Правилник о платама запослених утврђено је да исти није усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата),

– За финансирање својих активности Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2011. године планира средства од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, а да се при том не врши администрирање исте накнаде, односно 11.03.2011.године Скупштина општине усвојила је Одлуку о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине којом се прописују начин и критеријуми наплате накнаде од стране Општинске управе. У 2011. години обвезницима плаћања накнаде нису донета решења којима се утврђује висина накнаде и рокови плаћања.

– Скупштина општине Нови Кнежевац у периоду од 1992.-1996.године донела је следећа акта: Одлуку о стопи доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе у општини Нови Кнежевац (из 1996.године и 2001.године-измена, уплата средстава на жиро-рачун 45510-850-250 Фонд за спорт, физичку културу и културу у општини Нови Кнежевац), Одлуку о стопи доприноса за допунско финансирање здравствене заштите у општини Нови Кнежевац (из 1994.године и 2001.године-измена, уплата средстава на жиро-рачун 65510-789-287 и 45510-789-287- Фонд солидарности СО Нови Кнежевац), Одлуку о стопи доприноса за збрињавање избеглица (из 1992.године, уплата средстава на жиро-рачун 65510-678-1989- Црвени Крст општине НК) и Одлуку о стопи доприноса за превоз ученика средњих школа општине Нови Кнежевац (из 1993.године, уплата средстава на жиро-рачун 65510-850-224-подрачун средњег образовања). Истима је уређено следеће: одлуке се примењују док постоји потреба; уводе се као допринос на бруто примања запослених радника на терет послодавца, допринос из личног дохотка од пољопривредне делатности (катастарски приход) и допринос из личног дохотка од самосталног обављања делатности личним радом; средства се уплаћују на отворене жиро-рачуне и користе се за одређене намене. **Остварени приходи по основу доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе, доприноса за допунско финансирање здравствене заштите, доприноса за збрињавање избеглица и доприноса за превоз ученика средњих школа остварени су супротно Закону о финансирању локалне самоуправе, којим су дефинисане врсте изворних прихода локалне самоуправе.**

Препоручује се општини Нови Кнежевац да успостави интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да општина Нови Кнежевац није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Карактеристике рачуноводственог система сагледали смо кроз интерне опште акте којима је Општина уредила обраду и евидентирање пословних догађаја.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству (01.02.2008.године) и Упутство о раду трезора (15.10.2009.године).

Начин утврђивања апропријација, извршење буџета, преузимање обавеза, плаћање и трансфер средстава, буџетско рачуноводство и извештавање уређено је Упутством о раду трезора.

Увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета утврдили смо да се обавља на следећи начин:

– Рачуни општинске управе заводе се у књигу примљених рачуна, књиже у помоћну књигу добављача и одлажу у регистар примљених рачуна. У моменту плаћања истовремено се сачињава Захтев за плаћање оверен од стране начелника Одељења за финансије и Решење о преносу средстава које оверава председник општине, уз сагласност начелника општинске управе;

– Захтеви индиректних корисника достављају се Одељењу за буџет, финансије и привредне делатности путем писарнице и састоје се од спецификације поднетих захтева за пренос средстава и појединачних захтева за пренос средстава на троцифреној економској класификацији **без пратеће документације**. Приликом плаћања председник општине доноси решење о преносу средстава, уз претходну сагласност начелника општинске управе. Захтеви индиректних корисника књиже се приликом извршеног плаћања;

– Пренос средстава школама врши се на основу поднетих Захтева, без пратеће документације, док се контрола наменског трошења буџетских средстава врши путем накнадне контроле од стране лица задуженог за интерну буџетску контролу, а на основу усменог налога начелника Одељења за буџет, финансије и привредне делатности;

– Пренос средстава Црвеном крсту, верским заједницама, спортским клубовима и удружењима из културе врши се на основу Решења председника општине о додели средстава без приложене пратеће документације за плаћање.

Пристигли Захтеви за плаћање корисника буџета и рачуни Општинске управе, након пријема у писарници, контролишу се у Одељењу за финансије, буџет и привредне делатности од стране начелника одељења и шефа рачуноводства (не потписују захтев).

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 82/2007

На основу извршене ревизије достављене документације утврђено је следеће:

- Увидом у Упутство о раду трезора којим су дефинисане процедуре за функционисање трезора утврђено је да се исте не примењују у раду,
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
- Увидом у листе присутности утврђено је да нису оверене од стране лица које су их сачиниле, нити од стране лица која су исте одобравала пре обрачуна плата,
- Рачуноводствене исправе директног корисника нису потписане од стране лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, а што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Рачуноводствене исправе индиректних корисника нису потписане од стране лица које је исправу контролисало што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и не садрже рачуноводствену документацију што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему,
- Помоћне књиге и евиденције не садрже детаљне податке из рачуноводствених исправа: пословне промене су евидентирани без описа, у помоћној књизи добављача није приказан датум књижења рачуна (уноси се податак датума промета документа), у помоћној књизи основних средстава нису садржани подаци о основним средствима дефинисани Правилником о номенклатури материјалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁶,
- Плаћања из буџета вршена су супротно чл. 58. Закона о буџетском систему, односно школе, верске заједнице, непрофитна организација- Црвени крст и удружења уз захтев за плаћање нису прилагали рачуноводствену документацију.

Увидом у поступак и динамику књижења рачуноводствених исправа утврдили смо да добијене рачуноводствене исправе од индиректних корисника не садрже пратећу документацију за насталу пословну промену, не оверавају се од стране лица задуженог за контролу и књиже се тек приликом плаћања што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Захтеви за плаћање директног корисника нису потписани од стране лица које је саставило исправу и лица одговорног за контролу.

Препоручујемо руководству општине Нови Кнежевац да се поступак извршења буџета уреди писаним процедурама, да се приликом пријема захтева за плаћање, улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, да се пренос средстава врши на основу рачуноводствене документације (која је саставни део захтева за плаћање), као и да се уведу функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање.

4) Информисање и комуникације

Извршење Одлуке о буџету врши се у оквиру директног корисника Општинске управе, која у оквиру своје надлежности има следеће индиректне кориснике: ЈП“Дирекција за изградњу града“, ЈП“Центар за информисање“, ПУ“Срећно дете“, Народну библиотеку“Бранислав Нушић“, МЗ Ђала, МЗ Руски Крстур, МЗ Банатско Аранђелово, МЗ Нови Кнежевац и МЗ Мајдан-Рабе. Одлука о буџету садржи и финансијске планове органа општине: СО-е, Општинско веће, Председник општине и Општинско јавно правобранилаштво (само плате), чије се извршење расхода евидентира на основу Одлуке бр. П-06-12/29 од 07.03.2006.године тако што се на крају месеца текући расходи Општинске управе настали функционисањем органа Општине распоређују процентуално на следећи начин:

¹⁶ “Службени лист СРЈ“, бр. 17/1997 и 24/2000

Табела 1.

Врста расхода	СО-е	Председник општине	Општинско веће	Општинска управа
Репрезентацијс	25%	25%	25%	25%
Поклон	28,3%	28,3%	28,3%	15%
Канцеларијски материјал	70%		15%	15%
Цвеће и зеленило	33,3%	33,3%		33,3%
Бензин (50% за превоз буџетских корисника)	5%	30%	12,5%	2,5%

Финансијска служба организована је у оквиру Одељења за буџет, финансије и привредну делатност, која води “главну књигу буџета“ и главне књиге индиректних корисника, помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, плата и помоћне евиденције пласмана, бензинских бонова, готовине, наменских трансфера, донација и самодоприноса. Буџетско рачуноводство води се уз примену готовинске основе. У Одељењу једно лице води главне књиге за индиректне кориснике буџета: МЗ Ћала, МЗ Руски Крстур, МЗ Банатско Аранђелово, МЗ Нови Кнежевац, МЗ Мајдан-Рабе и ЈП “Центар за информисање“.

Применом готовинске основе, пренос средстава индиректним корисницима евидентира се у „главној књизи буџета“ на основу извода Управе за трезор, уз приложен Захтев за плаћање и Решење о одобреним средствима донетог од стране наредбодавца Председника општине.

Пословне књиге буџета воде се по књиговодственом софтверу фирме „Нордсофт“ из Суботице, од 1994. године. Приступ програму кроз умрежен систем имају књиговођа буџета, шеф рачуноводства и начелник за финансије.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената утврђено је следеће:

– директни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије...“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава,

– прегледом рачуноводствених исправа утврђено је да се преноси средстава индиректним корисницима буџета врше на основу захтева који се не оверавају од стране лица одговорних за контролу исправа.

Препоручујемо руководству општине Нови Кнежевац да у Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије одреде директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему.

Б) Интерна ревизија.

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁷ (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Директни корисник буџета Општине Нови Кнежевац није успоставио интерну ревизију.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 72/10 и 101/10

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 82/2007

Препоручује се општини Нови Кнежевац да успостави интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета општине Нови Кнежевац, у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 264.237 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 263.314 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, града, ООСО, донација и осталих извора (Прилог 1).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹⁹ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину, Одељење за буџет, финансије и привредне делатности сачинило је Упутство за припрему буџета на основу ког су директни и индиректни корисници буџетских средстава доставили своје Предлоге финансијских планова у форми захтева за текуће финансирање, додатна средства и основна средства са детаљним писаним образложењима. Одељење за буџет, финансије и привредне делатности израдило је Нацрт Одлуке о буџету Општине Нови Кнежевац за 2011. годину. У оквиру Одлуке о буџету планирана су средства по разделима за органе општине: Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће, Општинско јавно правобранилаштво и Општинску управу, а у оквиру директног корисника Општинске управе исказани су Финансијски планови индиректних корисника буџета по функцијама и економским класификацијама на трећем нивоу.

Нацрт Одлуке о буџету општине за 2011. годину достављен је Општинском већу, које је 17.12.2010. године утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2011. годину и исту упутило Скупштини општине на разматрање и доношење. Скупштина општине Нови Кнежевац је на седници одржаној 30.12.2010. године донела Одлуку о буџету општине за 2011. годину, која је објављена у „Службеном листу општине Нови Кнежевац“, број 15/2010. Одлука о буџету општине за 2011. годину послата је 31.12.2010. године Министарству финансија и Управи за трезор, Експозитура Нови Кнежевац. Влада Републике Србије је на седници одржаној 29.12.2010. године донела Ревидирани меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Према донетој Одлуци о буџету општине за 2011. годину, укупно планирани приходи и примања износе 331.210 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи из буџета планирани су у износу од 210.000 хиљада динара, а средства из сопствених прихода буџетских корисника 121.210 хиљада динара. Према начину стицања прихода, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, планирани су изворни приходи у износу од 80.447 хиљада динара (38,30%), уступљени приходи 78.951 хиљада динара (37,60%) и трансфери 50.602 хиљаде динара (24,10%). Највеће учешће у укупним приходима и примањима буџета чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (34,78%), трансфери од других нивоа власти (24,00%), приходи од имовине (15,40%) и приходи од пореза на имовину (8,19%).

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 3.502 хиљаде динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода.

Одлуком о буџету у оквиру раздела 5. Општинска управа, функција 360, планирана су средства за финансирање унапређења саобраћаја на путевима (чл.17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима) у укупном износу од 1.000 хиљада динара а у оквиру раздела 5.1. средства за финансирање Буџетског фонда за заштиту животне средине (чл.100. Закона о заштити животне средине) планирана су средства у износу од 3.000 хиљаде динара.

У следећој табели дат је упоредни преглед Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину са насталим изменама и допунама у току године:

Табела 2.

у динарима

ред.бр.	опис	Одлука о буџету	Одлука о ребалансу (04.11.2011)	разлика
1	2	3	4	7 (6-3)
1	Приходи и примања буџета и пренета средства из претходне године	331,210,000	289,249,193	- 41,960,807
2	Расходи и издаци буџета	331,210,000	289,249,193	- 41,960,807

У складу са чл.76. Закона о буџетском систему, Одељење за буџет, финансије и привредне делатности доставило је Општинском већу Извештаје о извршењу буџета општине за шестомесечни и деветомесечни период. У периоду од 01.01.-30.06.2011. године остварена су примања од задуживања у износу од 9.652 хиљаде динара (краткорочни кредити од Фонда за развој АП Војводине намењени предфинасирању реализације пројеката у оквиру инструмената предприступне помоћи Европске уније-ИПА) која нису планирана Одлуком о буџету. За финансирање потреба пројеката из средстава буџета пренето је на подрачуне пројеката: Educo износ од 1.040 хиљада динара и MUTHER-CSNB износ од 445 хиљада динара, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету за 2011. годину. Повраћај средстава у буџет извршен је 30.06.2011. године.

На предлог Општинског већа, Скупштина општине је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину (04.11.2011. године) којом су утврђени укупни приходи и примања са пренетим средствима из претходне године и расходи и издаци у износу од 289.249 хиљада динара. Буџетска средства планирана су у износу од 237.990 хиљада динара, и то: изворни приходи у износу од 71.685 хиљада динара (30,12%), уступљени приходи у износу 99.597 хиљада динара (41,85%) и трансфери у износу 66.707 хиљада динара (28,03%) . Ребалансом је укупан обим буџета смањен за 41.961 хиљада динара у односу на првобитну Одлуку о буџету, тако да је структура следећа: повећана су буџетска средства за 27.990 хиљада динара у односу на план (највише су увећани приходи на контима: 711110- порез на зараде у износу од 15.000 хиљада динара, 711190- порез на друге приходе у износу 1.500 хиљада динара, 733000- трансфери од других нивоа власти у износу 16.105 хиљада динара), донације у износу 14.125 хиљада динара, примања од задуживања и продаје финансијске имовине 9.662 хиљаде динара и пренета средства из претходне године 9.000 хиљада динара, док су сопствени приходи индиректних корисника смањени за 102.738 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наредбом о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти.... који су укључени у систем консолидованог

рачуна трезора²⁰ као директни корисник буџета одређује се орган Општинска управа, док су у посебном делу Одлуке о буџету општине за 2011. године директни корисници исказани у складу са чл.28. Закона о буџетском систему према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

- Приликом достављања финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није вршила увећање одобрених апропријација за извршење расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа,
- Председник општине, односно Општинско веће, није усвојио/ло Извештај о извршењу буџета за деветомесечни период што је супротно чл. 76. Закона о буџетском систему.
- Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, донет од стране СО-е 09.06.2011. године, није усклађен са планираним износом средстава у Одлуци о буџету. Након извршеног ребаланса буџета није извршено усклађивање, односно није извршена измена Програма коришћења средстава, тако да је Одлуком о буџету дозвољена већа маса средстава у односу на донети Програм.
- Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години, донет од стране Скупштине општине 09.06.2011. године, није усклађен са планираним износом средстава у Одлуци о буџету (функција 360 Савет за безбедност саобраћаја- 2.500 хиљада динара). Програмом је опредељено укупно 2.000 хиљаде динара за финансирање активности: унапређење саобраћајне инфраструктуре, унапређење саобраћајног васпитања и образовања, превентивно-промотивне активности из области безбедности саобраћаја, техничко опремање саобраћајне полиције и рад Општинског савета за безбедност.
- Одлуком о буџету за 2011. године нису планирана примања по основу краткорочног задуживања код Фонда за развој АП Војводине, намењена предфинасирању реализације пројеката у оквиру инструмената предприсупне помоћи Европске уније-ИПА, нити су планирани расходи и издаци из истих извора финансирања. Са рачуна извршења буџета извршен је пренос средстава на подрачуне пројеката, а да средства нису планирана Одлуком о буџету, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Радно тело Скупштине општине Нови Кнежевац – Савет за буџет и финансије није размотрило и дало мишљење на следеће акте: Предлог Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину, Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину и Извештај о извршењу буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да планира и извршава расходе у складу са важећом Одлуком о буџету; редовно подноси извештаје о извршењу буџета Скупштини општине; доношење програма којима се одређује наменско трошење средстава планира тако да буду у складу са планираним приходима у Одлуци о буџету; у оквиру Одлуке о буџету планира и прати сопствене приходе и расходе индиректних корисника како би се исти извршавали наменски и без већих одступања у односу на план; доноси акта на основу мишљења сталних радних тела основних од стране Скупштине општине.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета општине Нови Кнежевац за 2011. годину планирани приходи и примања, са пренетим неутрошеним средствима из претходне године износе 289.249 хиљада динара и обухватају:

²⁰ „Сл гласник Републике Србије“, бр. 103/2010

- приходе буџета у износу од 237.990 хиљада динара,
- примања буџета у износу од 9.662 хиљаде динара,
- сопствене приходе буџетских корисника у износу од 18.472 хиљаде динара,
- донације у износу од 14.126 хиљада динара,
- неутрошена средства из претходне године 9.000 хиљада динара.

На основу чл. 5. Закона о буџетском систему планирани приходи повећани су за 22.392 хиљаде динара, тако да су укупно планирани приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из ранијих година, утврђени у укупном износу од 311.642 хиљаде динара, са следећом структуром:

Табела 3.

(у хиљадама динара)

екон. класиф	опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (од 5-9)	Приходи из буџета			Из донација	Из остал. и звора
				Република	АПВ	Општина		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	90,397	86,013	0		86,007		6
712	Порез на фонд зарада	100	529			529		
713	Порез на имовину	18,700	18,611			18,611		
714	Порез на добра и услуге	10,041	7,214	0		7,214		
716	Други порези	2,000	1,227			1,227		
731	Донације од иностраних држава		190					190
732	Донације од међународних организација	13,162	10,620	0			9,986	634
733	Трансфери од других нивоа власти	89,584	94,896	1,003	87,616		1,019	5,258
741	Приходи од имовине	26,944	25,750	0		25,750		
742	Приходи од продаје добара и услуга	21,272	11,340	0		1,937		9,403
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,000	2,191			2,191		
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	10,080	3,234	0		2,724		510
745	Мешовити и неодређени приходи	7,500	2,219	0		2,025	1	193
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200	130	0				130
700000	Текући приходи	292,980	264,164	1,003	87,616	148,215	11,006	16,324
811	Примања од продаје непокретности		73					73
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		73	0	0	0	0	73
911	Примања од домаћих задуживања	9,652	9,652	0				9,652
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	10	10			10		
900000	Примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине	9,662	9,662	0	0	10	0	9,652
	укупно	302,642	273,899	1,003	87,616	148,225	11,006	26,049

Остварени приходи и примања буџета општине Нови Кнежевац у 2011. години износе 273.899 хиљада динара што је 90,50% у односу на план. Текући приходи остварени су са 96,68% у односу на план, а изворни приходи 70,61% у односу на план. У структури остварених прихода из буџета, посматрано према економској класификацији, највеће учешће имају порези (71) остварени у износу од 113.594 хиљаде динара (41,47%), донације и трансфери (73) остварени у износу од 105.706 хиљада динара (38,59%) и други приходи (74) остварени у износу од 44.734 хиљаде динара (16,33%).

Приходи од пореза (71) остварени у износу од 113.594 хиљаде динара обухватају порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен у износу од 86.013 хиљада динара, порез на фонд зарада 529 хиљада динара, порез на имовину 18.611 хиљада динара, порез на добра и услуге остварен у износу од 7.214 хиљада динара и друге порезе остварене у износу од 1.227 хиљада динара.

Приходи од донација и трансфера (73) остварени у износу од 105.706 хиљада динара обухватају приходе од донација од иностраних држава у износу од 190 хиљада динара, донације од међународних организација 10.620 хиљада динара и трансфере од других нивоа власти у износу од 94.896 хиљада динара (од тога ненаменски трансфери од Републике у износу од 50.221 хиљада динара, текући трансфери од Републике 1.003 хиљада динара, текући трансфери од АП Војводине у износу од 30.249 хиљада динара, капитални трансфери од АП Војводине у износу од 7.146 хиљада динара и донација и остали извори 6.277 хиљада динара). Донације од међународних организација Општина Нови Кнежевац остварила је на основу уговора потписаних са Европском комисијом за IPA пројекте: MUTHER CSNB, EDUCO-NKD, KNESZECYC-CSNB и Партнерство кроз Србију Средства су уплаћена са девизног рачуна Општине директно на наменске подрачуне пројеката. **У поступку ревизије нису нам достављени на увид закључени Уговори о донацијама тако да се није могло утврдити шта је предмет ових уговора и колико је учешће општине у финансирању наведених пројеката.**

Други приходи (74) остварени су у износу од 44.734 хиљаде динара а од тога највећим делом остварени су приходи од имовине у износу од 25.750 хиљада динара.

Изворни приходи

У поступку ревизије анализирали смо локалне јавне приходе чије је утврђивање и наплата у надлежности општине Нови Кнежевац, у оквиру Одељења за буџет, финансије и привредну делатност.

Према подацима које смо добили, потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 1.1.2011. године износе 31.884 хиљаде динара. Током 2011. године Општинска управа је пореским обвезницима доставила 7.153 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 22.302 хиљаде динара.

Локалне комуналне таксе у 2011. години наплаћиване су на основу Одлуке о увођењу локалних комуналних такса²¹.

У наредној табели дати су подаци о почетном стању, задужењу у 2011. години и наплати локалних комуналних такси:

²¹ „Сл.лист општине Нови Кнежевац“, бр. 13/2004, 19/2005 и 12/2007

Табела 4.

(у хиљадама динара)

тар. бр.	Врста јавних прихода	Стање потражи вања на дан 01.01.2011. године	Број издатих решења за пореску обавезу за 2011.год	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потражи вања на дан 01.01.2012. године
					2010.го дина	2011.го дина		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ком.так.за кор.јавн.површ. 741531	1.985	12	102	12	59	497.87%	289
2	Ком.так.за држ.сред.за игру (забавне игре)714572	23	3	15	12	7	54.57%	37
3	Ком.так.за приређивање муз.прогр.у угост.објектима 714421	0	0	0	0	0	0	0
4	Ком.так.за кор.рекл.паноа 714431	226	12	205	135	317	234.73%	146
5	Ком.так.за коришћ.прост.за паркирање друм.и прикљ. возила на уређ. обел.местима 741532	0	0	0	0	0	0	0
6	Ком.так.за кор.слоб.површ. 741533	2	/	/	/	/	/	2
7	Ком.так.за коришћ.обале у посл.сврхе 741541	0	0	0	0	0	0	0
8	Ком.так.за истицање фирме 716111	2.985	244	1.562	1.268	1.227	96.82%	3,959
9	Ком.так.за истицање и испис.фирме ван посл.прост.на објек.који припадају општини 716112	0	0	0	0	0	0	0
10	Ком.так.за коришћ.витрина за излагање робе ван посл.прост. 714573	0	0	0	0	0	0	0
11	Ком.так.за коришћ.пловн.постр.и пловн.построј. 714574	0	0	0	0	0	0	0
12	Ком.тах.за коришћење чамаца и сплав.на води 714575	0	0	0	0	0	0	0
13	Ком.так.за држање ресторана и др.обј.на води 714576	0	0	0	0	0	0	0
14	Ком.так.за држ.мот.друм.и прикљ.возила,осим пољ.маш. 714513	-	-	-	0	2.616	-	-
15	Ком.так.за држ.кућ.и егзот.живот. 714571	0	0	0	0	0	0	0
16	Ком.так.за зауз.јавн.површ грађ.матер. 741535	0	0	0	0	1	0	0
	Укупно за тарифе 1., 2., 4., 8.:	3,434		1,884	1,427	1,610	8.84	4,434
	Укупно за тарифе 14.,16:					2.617		

На основу података приказаних у Табели 4., укупно задужење пореских обвезника по основу локалних комуналних такси које је доспело за наплату у 2011. години износи 4.434 хиљаде динара.

У 2011. години од комуналних такси остварен је приход од 1.610 хиљада динара.

Увидом у податке о оствареним изворним приходима утврдили смо да Општина Нови Кнежевац није у целости наплаћивала и контролисала изворне приходе остварене од локалних комуналних такси што је супротно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе²².

У наредној табели дати су подаци о почетном стању, задужењу за 2011.године и наплату изворних јавних прихода који су у надлежности општине:

Табела 5. (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Стање потражи вања на дан 01.01.2011. године	Број издатих решења за пореску обавезу за 2011.год.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потражив ања на дан 01.01.2012. године
					2010.го дина	2011.г одина		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Порез на земљиште 711147	930	34	3,263	2,402	3,694	156.74%	589
2	Самодоп.из прих.пољоп. 711183	761	/	/	17	36	215.39%	890
3	Самодоп.занатлија 711184	11334	/	/	61	16	26.94%	1,649
4	Порез на имовину ФЛ 713121	6.206	1596	3	1,876	2,067	110.14%	8,298
5	Порез на имовину ПЛ 713122	5.545	66	5,051	4,286	4,445	103.71%	6,448
6	Порез на акције 713611	395	/	/	/	72	/	404
7	Накнада за коришћење ГГЗ 741534	13,279	5186	8,917	4,676	5,049	107.96%	20,324
8	Накнада за заштиту животне средине 714562	-	-	-	-	1.575		
	Укупно:	28,451	6,882	20,418	13,241	16,828		38,602

Локална пореска администрација у поступку наплате локалних јавних прихода, током 2011.године послала је 152 опомене и покренула један поступак принудне наплате дуга пореских обвезника. На основу Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених јавних прихода²³ поднето је укупно 73 захтева од стране пореских обвезника. По одређеним врстама јавних прихода извршен је отпис обрачунате, а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2010. године у укупном износу од 505 хиљада динара (73 донета решења).

Законом о заштити животне средине (чл.87.) прописано је да локална самоуправа може у оквиру својих права и дужности прописати накнаду за заштиту и унапређивање животне средине. СО-е Нови Кнежевац 11.03.2011.године донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређивање животне средине усклађену са наведеним законом, и до тад важећу Одлуку о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине²⁴ ставила ван снаге. У току 2011. године остварен је приход у износу од 1.575 хиљада динара, а Општинска управа није донела решења за администраирање ове накнаде.

²² „Сл.гласник РС“, 62/2006 и 47/2011

²³ „Сл.лист општине Нови Кнежевац“, бр.15/2010

²⁴ „Сл.лист општине Нови Кнежевац“, број 2/2003

Приход по основу накнаде за заштиту животне средине у 2011. години остварен је наплатом по Одлуци о утврђивању накнаде за заштиту и унапређивање животне средине²⁵ која је престала да важи ступањем на снагу нове Одлуке од 20.03.2011. године.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да у целости наплаћује и контролише изворне јавне приходе које остварује у складу са чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4.1.3. Примања

Одлуком о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину планирана примања буџета општине у износу од 9.662 хиљаде динара (приказана у наредној табели) обухватају:

- примања од задуживања у износу од 9.652 хиљаде динара и
- примања од продаје финансијске имовине у износу од 10 хиљада динара.

Табела 6. (у хиљадама динара)

ред. број	конто	Опис	план		остварено	
			буџетска средства	сопствена средства	буџетска средства	сопствена средства
1	2	3	4	5		
1	8111	Примања од продаје непокретности	0	0	0	73
	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	73
2	9113	Примања од задуживања од јавних финансијских институција	0	9,652	0	9,652
3	9219	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	10	0	10	0
	900000	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина	10	9,652	10	9,652
Укупна примања			10	9,652	10	9,725

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2011. године, нису планирана из средстава буџета, а остварена су у износу од 73 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета обухваћена су и сопствена примања корисника у износу од 73 хиљаде динара, остварена од продаје непокретности индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу“.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) - Остварена примања буџета Општине Нови Кнежевац у 2011. години износе 9.662 хиљаде динара, и обухватају:

– Примања од домаћих задуживања (911) – укупно остварена примања од домаћих задуживања исказана у периоду од 01.01.2011. - 31.12.2011. године износе 9.652 хиљаде динара.

Добијена средства директно су уплаћена на подрачуне пројеката, а не на рачун извршења буџета.

За потребе финансирања пројеката у оквиру предприступне помоћи Европске уније – ИРА општина Нови Кнежевац се у 2011. године краткорочно задужила, тако што је узела три

²⁵ „Сл.лист општине Нови Кнежевац“, број 2/2003

краткорочна кредита од Фонда за развој АП Војводине у укупном износу од 9.652 хиљаде динара са роком враћања до 12 месеци. Укупан износ дуга по кредитима утврђен је у еурима по продајном курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са каматом 3% на годишњем нивоу која се плаћа приликом отплате кредита:

– Уговор о краткорочном кредиту бр. 5932-48-26-1232/2010, закључен 26.04.2011.године, са Анексом – отплата дуга до 11.08.2012.године, у износу од 927 хиљада динара (9.336,81еура),

– Уговор о краткорочном кредиту бр. 5932-48-26-1231/2010, закључен 26.04.2011.године, са Анексом – отплата дуга до 11.08.2012. године, у износу од 5.633 хиљаде динара (56.736,00еура),

– Уговор о краткорочном кредиту бр. 5932-48-26-1233/2010, закључен 26.04.2011. године, са Анексом – отплата дуга до 11.08.2012. године, у износу од 3.091 хиљада динара (31.137,82еура).

У поступку ревизије утврђено је:

– Одлуком о буџету општине за 2011. годину нису планирана примања од домаћих задуживања,

– Скупштина општине Нови Кнежевац донела је 11.03.2011. године Одлуку о краткорочном кредитном задужењу код Фонда за развој АП Војводине у укупном износу од 93.544,50 еура за предфинансирање пројеката у оквиру предприступне помоћи Европске уније-ИРА,

– Дана 23.03.2011. године Општина Нови Кнежевац упутила је Министарству финансија Захтев за давање мишљења о задуживању, у коме се наводи да планира да се краткорочно задужи код Фонда за развој АП Војводине Нови Сад, за предфинансирање одобрених пројеката у оквиру инструмената предприступне помоћи Европске уније – ИРА (за финансирање капиталних расхода). Општина Нови Кнежевац добила је Мишљење Министарства финансија о могућности задуживања број 401-180/2011-001 од 23.03.2011.године за капиталне инвестиционе расходе који су предвиђени у буџету локалне власти за 2011. годину. Поступак доношења одлуке о задуживању извршен је супротно чл. 33. Закона о јавном дугу, који прописује да надлежни орган локалне власти доноси одлуку о задуживању по претходно прибављеном мишљењу Министарства,

– Приликом уплате кредита од стране Фонда за развој АП Војводине 17.05.2011.године средства су директно уплаћена на отворене подрачуне пројеката, а прокњижена су на konto 911351- Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи у корист нивоа општина,

– У потписаним уговорима нису наведени називи пројеката за која су средства одобрена и бројеви рачуна на које Фонд за развој треба да уплати средства општини,

– Дана 22.12.2011. године извршена је директна уплата на рачун Извршења буџета у износу од 5.174 хиљаде динара са подрачуна 840-2107741-44 – опш.НК-донације за KENESZECYS и износ од 126 хиљада динара са подрачуна 840-2108741-51- опш.Нови Кнежевац-донација Muther-csnb. Истог дана средства су пренета на подрачун 840-2106741-37 – опш.НК-донација Educo у износу од 5.300 хиљада динара. Прилив и одлив средстава на/са рачуна Извршења буџета прокњижен је путем обрачунског конта 254211- Остале обавезе буџета, без примене готовинске основе, тако да се настале промене нису виделе у приходној (класи 7,9) и расходној страни (класи 4) буџета. У чл. 3. Одлуке о буџету у разделу 5. Општинска управа, 02 пројекат Educo није планирано учешће средства из буџета за финансирање расхода по овом пројекту. Књижење промена у пословним књигама није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, **Пренос средстава са рачуна извршења буџета на наменски подрачун донације Едуко извршен је супротно чл. 54. и 56. Закона о буџетском систему, који предвиђа да преузете обавезе морају одговарати одобреној апропријацији за ту годину, односно преузете обавезе чији је износ већи од предвиђеног буџетом не могу се извршавати на терет КРТ-а.**

Препоручује се руководству општине Нови Кнежевац да се приликом задуживања придржавају одредби Закона о јавном дугу и да преузимају обавезе у складу са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету.

– **Примања од продаје финансијске имовине (921)** – укупно остварена средства од примања од продаје домаће финансијске имовине исказана у периоду од 01.01.2011. - 31.12.2011. године износе 10 хиљада динара, односно 100% у односу на план.

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 4111

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁶, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁷, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸ Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008. године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-38/2011 од 13.01.2011. године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-2983/2011 од 14.04.2011. године и Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-8189/2008 од 01.11.2011. године.

Осим наведених, Општина Нови Кнежевац је у 2011. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Одлуку о буџету општине Нови Кнежевац за 2011. годину, Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Општинској управи општине Нови Кнежевац број П-110-3 од 16.07.2007. године, Правилник о платама запослених у Општинској управи број: ИИ-00-120/8 од 01.11.2006. године, Одлуку о платама изабраних и постављених лица у органима општине Нови Кнежевац председника Општине број: П-06-13/82 од 12.07.2007. године, Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама изабраних и постављених лица у органима општине Нови Кнежевац број П-06-13/82-1 од 27.07.2007. године, Одлуку Начелника Општинске управе број П-00-120-1 од 07.04.2010. године, Одлуку Начелника Општинске управе број П-00-120-2 од 07.04.2010. године. Закон о раду²⁹ као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада корисника јавних средстава.

Број запослених чије се плате финансирају из буџета на дан 31.12.2011. године био је 117 лица. Директни корисници су запошљавали 49 лица, а индиректни 67 лица од чега је у Предшколској установи „Срећно дете“ из буџета финансирано 44 лица, у ЈП „Дирекција за изградњу града“ 6 лица, у ЈП „Центар за информисање“ 7 лица, Народној библиотеци „Бранислав Нушић“ 8 лица и Месној заједници Нови Кнежевац 2 лица.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006 и 116/2008

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, 15/2002 (др. закон), 30/2002, 32/2002 (испр.), 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2010, 25/2010 и 91/2010

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Укупно утрошена средства за плате, додатке и накнаде износе 63.006 хиљада динара од чега је из средстава буџета утрошено 62.051 хиљада динара а из додатних средстава корисника 63 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	Учешће тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1.	Директни корисници Општине		26.676	26.676	43,0	100,0
2.	Предшколска установа "Срећно дете"		21.104	21.104	34,0	100,0
		62.051	47.780	47.780	77,0	100,00

• **Директни корисници буџетских средстава Општине**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава Општине врши Одељење за буџет, финансије и привредне делатности на основу достављених података о присутности. Увидом у листе присутности утврђено је да исте у нису потписиване од стране лица која су их сачињавала и одобравала.

Одлуком о платама изабраних и постављених лица у органима општине Нови Кнежевац Председника Општине број: П-06-13/82 од 12.07.2007. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о платама изабраних и постављених лица у органима општине Нови Кнежевац број П-06-13/82-1 од 27.07.2007. године, утврђени су коефицијенти већи од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима

На основу увећаних коефицијената неосновано је више обрачунато и исплаћено 2.051 хиљада динара.

Одлуком начелника Општинске управе број П-00-120-1 од 07.04.2010.године свим запосленима обрачун плате од месеца априла 2010. године врши се са корективном стимулацијом од 17% (дотадашњи корективни коефицијент је износио 30%). По овом основу неосновано је обрачунато и исплаћено укупно 2.353 хиљаде динара.

Одлуком начелника Општинске управе број П-00-120-2 од 07.04.2010. године запосленима са вишом стручном спремом обрачун плате од месеца априла 2010. године се врши се са корективном стимулацијом од 20%. Истом одлуком запосленом на пословима шефа рачуноводства утврђена је додатна корективна стимулација од 25%. По овом основу неосновано је обрачунато и исплаћено укупно 635 хиљада динара.

Решењима начелника Општинске управе на основу остварених резултата рада, обима посла, остварене ефикасности и економичности у раду за одређени месец једном броју запослених увећавана је плата за 30%. Тачком 4. Закључка Владе Републике Србије утврђено је да се основица за обрачун и исплату плата из тачке 3.Закључка по основу квалитета и

резултата рада увећава за 20%. Исплатама плата по основу квалитета и резултата рада увећаним за 30% у односу на дозвољених 20% више је исплаћено 144 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава општине Нови Кнежевац су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде за 5.184 хиљаде динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима .

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су укупни подаци о платама, додацима и накнадама запослених евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

На конту 411111 Плате по основу цене рада евидентирани су и исплате извршене на основу Одлуке начелника Општинске управе од 01.03.2011. године којом је поводом 8. марта запосленим женама исплаћена новчана поклон честитка у појединачном износу од 3.000,00 динара и Одлуке од 30.12.2011. године којом је поводом божићних празника, запосленима и лицима која остварују права из радног односа у Општинској управи исплаћена новчана поклон честитка у појединачном износу од 5.000,00 динара.

Општина Нови Кнежевац је исплатом новчаних поклон честитки поводом дана жена и Божићних празника утрошила 464 хиљаде динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.

- **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац**

Предшколска установа „Срећно дете“ је на основу појединачних решења директора Установе једном броју запослених обрачунавала и исплаћивала увећаване зараде позивајући се на одредбу чл.1 став 1. тачке 1. Правилника о раду Предшколске установе „Срећно дете“ у коме је наведено да се плата запосленог по основу радне успешности може увећати до 30% из прихода које послодавац оствари на тржишту. По овом основу у 2011. години је исплаћено укупно 292 хиљаде динара. **Увидом у начин обрачуна и исплате плата уверили смо се да је Предшколска установа „Срећно дете“ извршила исплате у целости из средстава буџета и тако поступила супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 56. Закона о буџетском систему.**

Приликом обрачуна накнада за годишњи одмор Предшколска установа је на тромесечни просек зараде обрачунавала и минули рад. Будући да се минули рад, сходно члану 108. став 4. Закона о раду , обрачунава на основну зараду и као такав чини елемент укупне зараде исплаћене у претходна три месеца, а на основу које се утврђује просечна зарада исплаћена у претходна три месеца, као основица за утврђивање висине накнаде за годишњи одмор, проистиче да се минули рад налази у основици за обрачун накнаде зараде те се не обрачунава на накнаду за годишњи одмор.

Предшколска установа је, на основу неправилног обрачуна накнаде за годишњи одмор износ од 135 хиљада динара исплатила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Срећно дете“ је исплаћене плате на конту 4111 исказала у износу од 21.104 хиљаде динара. У оквиру наведеног износа су евидентирани исплате запосленима поводом 8.марта и Божићних празника у укупном износу од 357 хиљада динара.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је, исплатом новчаних поклон честитки поводом 8. марта и божићних празника утрошила 421 хиљаду динара супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца

Укупно утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 11.402 хиљаде динара од чега је из средстава буџета утрошено 11.222 хиљаде динара а из додатних средстава корисника 180 хиљада динара.

Тестирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 8.652 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	Учешће тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1.	Директни корисници општине Нови Кнежевац		4.775	4.775	41,9	100,0
2.	Предшколска установа "Срећно дете"		3.877	3.877	34,0	100,0
		11.403	8.652	8.652	75,9	100,0

Директни корисници су утрошили 4.775 хиљ.дин. за социјалне доприносе на терет послодавца. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Управа за буџет, финансије и привреду утврдили смо да су социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени више за 928 хиљада динара у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца на плату обрачунату применом правилно утврђених коефицијената.

Директни корисници буџетских средстава општине Нови Кнежевац су обрачунали и исплатили социјалне доприносе на терет послодавца за 928 хиљада динара више него што је дозвољено на основу важећих законских прописа који се примењују за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.

• **Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац**

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је утрошила 3.877 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац утврдили смо да су социјални доприноси на терет послодавца услед неправилно обрачунатог увећања зарада обрачунати и исплаћени више за 76 хиљада динара.

Од наведеног износа Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је утрошила 24 хиљаде динара по основу више обрачунатих доприноса за социјално осигурање на неправилно обрачунату накнаду за годишњи одмор и 52 хиљаде динара по основу увећања плата запослених.

Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац је услед неправилно обрачунатог увећања зарада обрачунала доприносе за социјално осигурање у износу већем за 76 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима

• **Отпремнине и помоћи - конто 4143**

За трошкове отпремнина Општинска управа је исплатила 1.449 хиљада динара а Предшколска установа „Срећно дете“ 150 хиљада динара.

Предшколска установа „Срећно дете“ је поднела захтев за исплату отпремнине у износу од 150 хиљада динара иако овај расход није планиран у Одлуци о буџету за 2011. годину. Општина Нови Кнежевац је по поднетом захтеву пренела средства Предшколској установи „Срећно дете“ и евидентирала их као расход за плате.

Општина Нови Кнежевац је пренела и евидентирала средства у износу од 150 хиљада динара а да за наведену исплату није определила средства у Одлуци о буџету што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу закључених споразума о висини отпремнине општина Нови Кнежевац је за 3 радника који су остали нераспоређени након доношења Правилника о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и системематизацији радних места Општинске управе исплатила отпремнину у укупном износу од 1.300 хиљада динара.

На име отпремнине по основу стицања права на инвалидску пензију за једног радника је исплаћен износ од 149 хиљада динара.

4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене - конто 4151

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене износе 1.621 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 768 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 853 хиљаде динара. Од укупно утрошених средстава за накнаду трошкова за запослене из буџета, директни корисници су утрошили 768 хиљада динара, а индиректни 630 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаду трошкова за запослене код директних корисника у износу од 496 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је дана 09.01.2009. године донео Одлуку којом је уређено да запосленима у Општинској управи Нови Кнежевац који немају пребивалиште или

боравиште у истом месту где обављају послове на које су распоређени, припада накнада путних трошкова у висини аутобуске карте од места становања до места обављања послова. **У поступку ревизије је утврђено да је општина Нови Кнежевац свим запосленима који су остварили право на накнаду у складу са наведеном одлуком накнаду трошкова превоза вршила у висини цене дневне карте за одређену релацију.** Одредбама члана 38а,39а,40а и 41а Посебног колективног уговора за државне органе ³⁰ запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, а за релације где то није могуће запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да исплату трошкова превоза врши у складу са колективним уговором.

4.1.4.5. Посланички (одборнички) додатак – конто 4171

Средства за одборничке додатке укупно су исказана у износу од 3.377 хиљада динара од чега је у поступку ревизије тестиран износ од 2.117 хиљада динара.

Одлуком о накнадама за рад одборника Скупштине општине Нови Кнежевац од 27.10.2009. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама за рад одборника Скупштине општине Нови Кнежевац од 17.05.2010. године регулисани су услови под којима одборник остварује право на накнаду за вршење одборничке дужности.

Наведеним Одлукама је утврђена накнада за председнике одборничких клубова у износу од нето 8 хиљада динара и за одборнике у износу од 5 хиљада динара као и право на плаћање трошкова путовања у висини износа аутобуске карте одборницима из насељених места када присуствују седници.

Увидом у извршене исплате за март, април, мај, јун, јул и август 2011. године утврђено је да је обрачун и исплата извршена у складу са наведеним одлукама.

На основу Одлуке о измени одлуке о накнадама за рад председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине и одборника Скупштине општине Нови Кнежевац и чланова радних тела Скупштине општине Нови Кнежевац утврђена је висина накнаде за вршење функције председника Скупштине општине Нови Кнежевац и заменика председника Скупштине општине Нови Кнежевац у висини од 100% од просечне нето зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку.

На основу наведене одлуке евидентирани су исплате накнада заменику председника Скупштине општине Нови Кнежевац у укупном износу од 690 хиљада динара.

Општина Нови Кнежевац је исказала расходе по основу одборничког додатка више за 690 хиљада динара, а расходе за остале стручне услуге мање за исти износ.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за посланички (одборнички) додатак врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

³⁰ „Сл. Гласник РС“ бр.23/98,11/2009

4.1.4.6. Стални трошкови

Укупно утрошена средства за сталне трошкове износе 21.956 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 17.383 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 4.573 хиљаде динара. Од укупно утрошених средстава буџета, директни корисник је утрошио 8.052 хиљаде динара, а индиректни корисници 9.331 хиљаду динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове код директног корисника у износу од 6.124 хиљаде динара.

- **Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 4211**

Утрошена средства буџета за трошкове платног промета и банкарских услуга износе 1.450 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 1.322 хиљаде динара, а индиректни корисници 128 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове платног промета код директног корисника у износу су од 799 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Енергетске услуге – конто 4212**

Утрошена средства буџета за енергетске услуге износе 7.147 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 1.845 хиљада динара, а индиректни корисници 5.302 хиљаде динара. Тестирани су расходи за енергетске услуге код директног корисника у укупном износу од 1.774 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Комуналне услуге - 4213**

Утрошена средства буџета за комуналне услуге износе 6.246 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 2.627 хиљада динара, а индиректни корисници 3.619 хиљада динара. Тестирани су расходи комуналних услуга код директног корисника у износу од 2.124 хиљаде динара. Наведеним износом је извршено плаћање ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за накнаду за одводњавање на основу Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих накнада, Број: IV-37/393-103 од 24.09.2010. године. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за комуналне услуге више исказани за износ од 2.124 хиљаде динара а да су расходи за остале порезе мање исказани за исти износ.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за остале порезе врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Услуге комуникација – конто 4214**

Утрошена средства буџета за услуге комуникација износе 2.080 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 1.954 хиљаде динара, а индиректни корисници 126 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге комуникација (интернет, пошта, телефони, мобилни телефони) код директног корисника у износу од 1.134 хиљаде динара.

Право на мобилни телефон, као и висина трошкова коришћења регулисана је Правилником о коришћењу мобилних телефона, број ИИ-00-031-8 од 17.12.2008. године и Одлукама, број П-00-112-35 од 27.01.2010. године и број П-00-112-34 од 27.01.2010. године, који су донети од стране начелника Општинске управе општине Нови Кнежевац. Појединачна задужења у погледу преузимања апарата мобилног телефона, права на висину трошкова који падају на терет Општинске управе и обавеза корисника телефона да за прекорачење дозвољеног лимита по основу коришћења мобилних телефона изврши плаћање у корист Општинске управе, нису утврђена. Корисници службених мобилних телефона су, у периоду од 01.01.2011. до 30.11.2011. године прекорачили дозвољени лимит у износу од 88 хиљада

динара. У поступку ревизије уверили смо се да није било уплата нити обустава од зараде на име прекорачења трошкова коришћења мобилних телефона.

Препоручује се руководству општине Нови Кнежевац да Правилник о коришћењу мобилних телефона допуни у делу права и обавеза њихових корисника као и да обезбеди да се исти доследно примењује.

- **Трошкови осигурања – конто 4215**

Утрошена средства буџета за трошкове осигурања износе 431 хиљаду динара, од чега је директни корисник утрошио 275 хиљада динара, а индиректни корисници 156 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директног корисника у износу од 275 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови закупа имовине и опреме – конто 4216**

Утрошена средства буџета за трошкове закупа имовине и опреме износе 29 хиљада динара, која је директни корисник утрошио у целости. Тестирани су расходи за трошкове закупа имовине и опреме у износу од 18 хиљада динара. У оквиру ових расхода тестирали смо трошкове закупа шатора за одржавање манифестације „Традиционални сусрети на тремеђи поводом обележавања Евро регије ДКМТ“ по Уговору о закупу покретних ствари, Број:П-02-112-7/11 од 15.06.2011. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.7. Трошкови путовања

Укупно утрошена средства за трошкове путовања износе 9.548 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 9.259 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 289 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета на директног корисника се односи 9.209 хиљада динара, а на индиректне кориснике 50 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове путовања код директног корисника у износу од 5.768 хиљада динара.

- **Трошкови службених путовања у земљи – конто 4221**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у земљи износе 1.327 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 1.277 хиљада динара, а на индиректне кориснике 50 хиљада динара. Права на остваривање дневница за службена путовања регулисана су Правилником о остваривању права на дневницу и о службеним путовањима, број П-00-120-9 од 15.11.2006. године, који је донет од стране начелника Општинске управе општине Нови Кнежевац. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи код директног корисника у износу од 893 хиљаде динара. За службена путовања у земљи се не води књига путних налога. *Износ од 48 хиљада динара који је исплаћен на име аконтације за службени пут, до 31.12.2011. године није оправдан што је супротно члану 6. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. У износу од 40 хиљада динара, евидентирани су расходи настали у вези обављених службених путовања у иностранство. Самим тим расходи за трошкове службених путовања у земљи више су исказани у износу од 40 хиљада динара, док су расходи за трошкове службених путовања у иностранство мање исказани за исти износ. Осим тога дневнице за обављена службена путовања у иностранство су исплаћене у домаћој валути, односно у динарима што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за*

спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством³¹.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да дневнице за службени пут у иностранство исплаћује у складу са Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством као и да књиговодствено евидентирање расхода, насталих у вези службених путовања у иностранство, врши на одговарајућим економским класификацијама, које су за ту врсту расхода, утврђене Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Трошкови путовања ученика – конто 4224

Утрошена средства буџета за трошкове путовања ученика износе 7.930 хиљада динара, која је директни корисник утрошио у целости. Тестирани су расходи за трошкове превоза ученика код директног корисника у износу од 4.875 хиљада динара. Суфинансирање трошкова аутобуског превоза средњошколаца, од стране Општине Нови Кнежевац, регулисано је Одлукама, број I-01-06-3/65-2010 од 17.09.2010. год. и број III-06-1/83 од 24.08.2011. год. које су донете од стране Општинског већа. Услуге превоза ученика, општина Нови Кнежевац, је Уговором о пружању услуга превоза ученика и запослених у образовању, број I-344-32 од 15.10.2007. године, поверила превознику „Енка Путнички“ д.о.о. Нови Кнежевац. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.8. Услуге по уговору

Укупно утрошена средства за услуге по уговору износе 22.650 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 13.437 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 9.213 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директног корисника се односи 12.292 хиљаде динара а на индиректне кориснике 1.145 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору код директног корисника у износу од 7.354 хиљаде динара.

• Административне услуге – конто 4231

Утрошена средства буџета за административне услуге износе 61 хиљаду динара, коју је директни корисник утрошио у целости.

Тестирани су расходи за административне услуге у износу од 61 хиљаде динара. Наведени расходи су извршени на основу уговора о делу које је закључила Општинска управа општине Нови Кнежевац, и то:

- начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 03.10.2011. године закључио Уговор о делу за набавку услуга: контроле уласка и изласка у зграду општине Нови Кнежевац; обезбеђења зграде и инвентара; одржавања чистоће пријавнице, тротоара и паркинга испред зграде; преношења допремљене робе и сл. Вршење наведених услуга је уговорено за период од 19.09.2011. до 30.09.2011. године, уз новчану накнаду у нето износу од 11.370,00 динара,

- начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 03.10.2011. године закључио Уговор о делу за набавку услуга: вођења поступка и израде решења о признавању својства војног инвалида; вођења поступка и доношења решења о утврђивању права по важећим прописима за незапосленост свих војних инвалида, породични додатак, самохраност,

³¹ („Службени гласник РС“ број 24/07,...3/08...38/10)

везаност за постелу, месечна новчана примања свих облика, додатке на члана породице, професионалну рехабилитацију, здравствену заштиту, помоћи у случају смрти, накнаде погребних трошкова, накнаде трошкова путовања, израда упута лекарској комисији за преглед свих инвалида као и посебној лекарској комисији; састављање извештаја о броју корисника борачко-инвалидске заштите; испуњавање и оверавање уверења, књижица за повлашћену возњу; вођење евиденције о борцима, војним инвалидима и породицама палих бораца; пружање правне помоћи и др. Вршење наведених услуга је уговорено за период од 19.09.2011. до 30.09.2011. године, уз новчану накнаду у нето износу од 13.640,00 динара,

- начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 03.10.2011.године закључио Уговор о делу за набавку услуга утврђивања, контроле и наплате локалних јавних прихода и сл. Вршење наведених услуга је уговорено за период од 19.09.2011. до 30.09.2011. године, уз новчану накнаду у нето износу од 15.910,00. динара. **У поступку ревизије утврдили смо да је за плаћање накнаде по основу три уговора о делу утрошена 61 хиљада динара, а да су услуге, које су предмет уговора, из делатности послодавца што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и члану 199. Закона о раду.**

- **Компјутерске услуге – конто 4232**

Утрошена средства буџета за компјутерске услуге износе 1.052 хиљаде динара, од чега се на директног корисника односи 1.026 хиљада динара, а на индиректне кориснике 26 хиљада динара.

Тестирани су расходи за компјутерске услуге код директног корисника у износу од 687 хиљада динара, и то:

- износ од 359 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по рачунима испостављеним од Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, на основу Уговора број 1009/-10 од 19.05.2010. године и Анекса 1 основног Уговора, број 1009/2-10 од 30.03.2011. године, за услуге одржавања IS LPA (информациони систем локалне пореске администрације),

- износ од 328 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по рачунима испостављеним од „NORDSOFT“ D.O.O. за израду информационих система, Суботица, на основу Уговора, број П-00-09-1 од 27.02.2009. године, за услугу израде и одржавања програма „Евиденција бирачких спискова са функционалностима“ и „Конверзија података“. Уговор је закључен до 01.03.2014. године од када општина Нови Кнежевац постаје власник програма *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 4233**

Утрошена средства буџета за услуге образовања и усавршавања запослених износе 128 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 117 хиљада динара, а на индиректне кориснике 11 хиљада динара. Тестирана су извршена плаћања, код директног корисника, у износу од 118 хиљада динара за котизације за стручна саветовања и за семинаре: „РС-и“ Београд, „ЗУП-у“ Београд, „Удружењу за безбедност“ Нови Сад, „Network medi-i“ Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге информисања – конто 4234**

Утрошена средства буџета за услуге информисања износе 533 хиљаде динара, од чега се на директног корисника односи 420 хиљада динара, а на индиректне кориснике 113 хиљада динара Тестирани су расходи за услуге информисања код директног корисника у износу од

126 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Стручне услуге – коно 4235**

Утрошена средства буџета за стручне услуге износе 5.431 хиљаду динара, од чега се на директног корисника односи 5.411 хиљада динара, а на индиректне кориснике 20 хиљада динара. Тестирани су расходи за стручне услуге код директног корисника у износу од 4.344 хиљаде динара.

У оквиру Стручних услуга евидентирани су расходи који су извршени на основу уговора о делу које је закључила Општинска управа. У поступку ревизије извршен је увид у следеће уговоре о делу:

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 05.08.2008. године закључио Уговор о делу за набавку услуга: организовања и обезбеђења израде Стратегије развоја општине Нови Кнежевац и других стратешких докумената у оквирима надлежности Општинске управе; ангажовања стручних лица из Општинске управе и других лица у тимовима, односно радним групама за израду стратешких докумената; остваривања сарадње и сталних контаката са републичким министарствима и покрајинским секретаријатима, као и другим органима и институцијама, који су надлежни за поједине области, а које треба да буду обухваћене стратешким документима; предлагања начина организовања јавне расправе о стратешким документима. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 70.000,00 динара у периоду од 01.09.2008. године па до оспособљавања Општинске управе за обављање послова који су предмет овог уговора или до процене наручиоца да за обављањем послова који су предмет овог уговора више нема потребе. Стратегија развоја општине Нови Кнежевац је донета од стране Скупштине општине дана 29.12.2009. године. **У поступку ревизије утврдили смо да је за плаћање накнаде по основу наведеног уговора о делу утрошено 1.361 хиљада динара, а да су услуге, које су предмет уговора, из делатности послодавца као и да је уговор закључен на неодређено време, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и члану 199. Закона о раду.**

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 10.10.2010.године закључио Уговор о делу за обављање послова „које у моменту закључења уговора не обавља ни један од запослених у Општинској управи“. За наведено, уговорена је новчана нето накнада у месечном износу у висини просечне месечне зараде у Републици Србији за претходни месец. Уговор је закључен на неодређено време, најкасније до краја мандата Председника општине. **У поступку ревизије утврдили смо да је за плаћање накнаде по основу наведеног уговора о делу утрошено 657 хиљ.дин, а да предмет уговора није вршење одређеног, прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла као и да је закључен на неодређено време или до краја мандата Председника општине што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и члану 199. Закона о раду.**

У оквиру Стручних услуга тестиране су и:

– исплате у износу од 424 хиљаде динара за накнаде члановима Комисија за технички преглед објеката. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

– исплате у износу од 1.325 хиљада динара за накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини чију висину је утврдило Општинско веће Одлуком, број I-01-06-3/57-2010 од 07.05.2010. године.

– извршена плаћања у износу од 240 хиљада динара за извршене услуге ревизије, вештачења и правног заступања пред судовима. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

– извршена плаћања у износу од 337 хиљада динара наставницима за одржавање припремне наставе за осме разреде ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Новом Кнежевцу. ОШ „Ј.Ј.Змај“ се обратила, Општинском већу општине Нови Кнежевац. Захтевом за одобравање извођења припремне наставе за ученике осмих разреда основне школе из предмета из којих ће ученици да полагају завршни испит после завршетка наставне године. У прилогу Захтева је табеларни преглед одељења осмих разреда и број ученика који су заинтересовани за припремну наставу као и предлог да сваки наставник одржи припремну наставу у трајању од 40 часова. Нето вредност једног часа износи 400,00 динара. Укупни нето трошкови припремне наставе износе 224.000,00 дин. Општинско веће општине Нови Кнежевац је Закључком, број III -06-1/74-2010 од 03.03.2011. године, прихватило Захтев ОШ „Ј.Ј.Змај“ на основу чега је из буџета Општине Нови Кнежевац извршена исплата наставницима у укупном бруто износу од 337 хиљада динара **У поступку ревизије је утврђено, да је исплата накнаде наставницима за извођење припремне наставе за ученике осмих разреда, у укупном износу од 337 хиљада динара, извршена без правног основа, што је у супротности са чланом 56. и чланом 58. Закона о буџетском систему.**

- **Репрезентација – конто 4237**

Утрошена средства буџета за репрезентацију износе 3.686 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 3.354 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 332 хиљаде динара.

Правилником о трошковима репрезентације бр. II-00-40-8 од 30.07.2006. године, који је донет од стране начелника Општинске управе, утврђени су расходи на име репрезентације, односно шта се сматра репрезентацијом, годишњи лимит на име трошкова репрезентације и лица која располажу средствима опредељеним за ову намену. Одлуком председника Општине Нови Кнежевац, број II-06-12/29 од 07.03.2006. године, утврђено је да се расходи за репрезентацију распоређују процентуално, и то: на Скупштину општине 25%; на Председника општине 25%, на Општинско веће 25% и на Општинску управу 25%. **Утврђено је да се расходи за репрезентацију, за Скупштину, Председника општине, Општинско веће и Општинску управу, деле и евидентирају на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка директних буџетских корисника што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да расходе за репрезентацију код директних буџетских корисника исказује на основу стварно насталих трошкова.

Тестирани су расходи за репрезентацију код директног корисника у износу од 1.369 хиљада динара. **Утврђено је, да је Општина Нови Кнежевац у 2011. години, од добављача „Лепенка“ П.Ј. „Ловац“ Нови Кнежевац, извршила набавку угоститељских услуга у износу од 928 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу од 786 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

- **Остале опште услуге - конто 4239**

Утрошена средства буџета за остале опште услуге износе 2.546 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 1.903 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 643

хиљаде динара. Тестирани су расходи за остале опште услуге код директног корисника у износу од 933 хиљаде динара.

У оквиру Осталих општинских услуга евидентирани су и расходи који су извршени на основу уговора о делу које је закључила Општинска управа општине Нови Кнежевац. У поступку ревизије извршен је увид у следеће уговоре о делу:

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 29.04.2010. године закључио Уговор о делу за услугу припреме месечно најмање четири емисије „ЛИЦЕМ У ЛИЦЕ“ на локалном ИНФО-КАНАЛУ у циљу побољшања квалитета информисања грађана општине Нови Кнежевац. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 20.000,00 динара почев од 01.05.2010. године. Уговор је закључен на неодређено време.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 05.01.2011. године закључио Уговор о делу за услугу обиласка зграде општине Нови Кнежевац, сваког дана у току ноћи најмање два пута. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 5.000,00 динара почев од 01.01.2011. до 31.12.2011. године.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 01.06.2011. године закључио Уговор о делу за услугу постављања малих бојлера; поправке и потребне замене осветљења у подруму и на степеништу; прегледа постојеће инсталације; замене утикача и прекидача. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у износу од 36.000,00 динара.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 12.09.2011.године закључио Уговор о делу за послове замене чистачице. Вршење наведеног посла је уговорено за период од 01.08.2011. до 31.08.2011. године, уз новчану накнаду у нето износу од 18.786,00 динара.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 03.11.2011. године закључио Уговор о делу за помоћ запосленом на пословима борачко –инвалидске заштите. Вршење наведених услуга је уговорено за период од 03.11.2011. до краја децембра 2011. године, уз новчану накнаду у износу од 30.000,00 динара.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 20.02.2010. године закључио Уговор о делу и дана 28.12.2010. године Анекс уговора о делу за услуге пружања техничке подршке, израде, корекције, садржаја и изгледа сајта општине, и услугу пружања помоћи лицима из Општинске управе која врше ажурирање сајта као администратори. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 8.000,00 динара. Уговор је закључен на неодређено време.

У поступку ревизије утврдили смо: да је за плаћање накнаде по основу пет уговора о делу утрошено 169 хиљада динара, а да су услуге, које су предмет уговора, из делатности послодавца и да је за плаћање накнаде по основу једног уговора о делу утрошена 331 хиљада динара а да је уговор закључен на неодређено време што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и члану 199. Закона о раду.

– начелник Општинске управе општине Нови Кнежевац је, дана 10.11.2011. године закључио Уговор о делу за услуге кречења дела зидова и плафона око прозора, уз одговарајућу припрему зидова и плафона за кречење (наношење полификаса, малтера и гипса) и по потреби услуге поправке штокова-довратника обијањем оштећених површина, обрада пукотина на зидовима глет масом, малтером и гипсом, и кречење у згради ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу. За вршење наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у износу од

20.000,00 динара. У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале опште услуге више исказани за износ од 30 хиљада динара, а да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката мање исказани за исти износ јер је услуга кречења евидентирана супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исплатом уговора о делу за услуге које се вршене на згради индиректног корисника ПУ „Срећно дете“ у Новом Кнежевцу општина Нови Кнежевац није испоштовала буџетску класификацију што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У делу Осталих општих услуга евидентирани су и расходи који су извршени по основу исплате запосленим радницима Општинске управе, по списку, за разношење опомена у бруто износу до 117.546,00 динара. Осим списка запослених који су ангажовани на разношењу опомена није донет ниједан други акт из кога би се видела потреба за ангажовањем истих нити начин на који је утврђена висина накнаде за ангажовање на наведеним пословима. Такође није приложен доказ из кога би се видело на који начин је утврђено колико је појединачно сваки од ангажованих радника уручио опомена. **Утврђено је да је наведена исплата извршена без правног основа што је у супротности са чланом 56. и чланом 58. Закона о буџетском систему**

4.1.4.9. Специјализоване услуге

Укупно утрошена средства за специјализоване услуге износе 10.338 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 7.409 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 2.929 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава из буџета на директног корисника се односи 6.404 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 1.005 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге код директног корисника у износу од 5.376 хиљада динара.

• Пољопривредне услуге – konto 4241

Утрошена средства буџета за пољопривредне услуге износе 1.712 хиљада динара, које је директни корисник утрошио у целости.

Тестирани су расходи за пољопривредне услуге у износу од 1.597 хиљада динара, и то: износ од 1.080 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза по рачунима испостављеним од добављача „Анђео чувар“ д.о.о. за обезбеђење и чување, Кањижа а на основу Уговора бр. П-40-36 од 30.05.2011. године за услуге пољочуварске службе на територији општине Нови Кнежевац; износ од 717 хиљада динара је исплаћен стрелцима противградне одбране на основу одлуке Општинског већа, број П-06-1/77 од 16.05.2011. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге образовања, културе и спорта – кото 4242**

Утрошена средства буџета за услуге образовања, културе и спорта износе 574 хиљаде динара од чега се на директног корисника односи 106 хиљада динара, а на индиректне кориснике 468 хиљада динара.

Тестиране су услуге образовања, културе и спорта код директног корисника у износу од 90 хиљада динара. Наведеним средствима је извршено плаћање по рачуну број 62/011 од 12.08.2011. године, испостављеном од „Мини Клуб“ Centar za Rekreaciju i zanimaciju Нови Сад, за услуге анимације деце поводом „Тиског Карневала“. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге очувања националних паркова и природних површина – конто 4245**

Утрошена средства буџета за услуге очувања националних паркова и природних површина износе 1.523 хиљаде динара, од чега се на директног корисника односи 1.110 хиљада динара, а на индиректне кориснике 413 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге очувања националних паркова и природних површина код директног корисника у износу од 1.010 хиљада динара. Наведена средства су утрошена на измиривање обавеза по рачунима, испостављеним од ЈКП „7 Октобар“ Нови Кнежевац, за услуге садње цвећа и уређења травњака. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 4246**

Утрошена средства буџета за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износе 3.600 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 3.476 хиљада динара, а на индиректне кориснике 124 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге код директног корисника у износу од 2.679 хиљада динара, и то:

– износ од 1.590 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза из ранијих година према „Ciklonizacija“ д.о.о. Нови Сад за услуге системског сузбијања комараца. Дугорочни уговор о системском сузбијању комараца на територији општине је закључен 24.12.2002. године. Уговор је закључен на период од 5 година. Уговором је предвиђена могућност уколико се Уговор не раскине, након протека рока његовог важења да се сматра закљученим за наредни период од пет година. Закључени су и Анекси бр. 1/II, 2/ II и 3/ II. Износ од 1.590 хиљада динара који је плаћен у 2011. години се односи на измиривање обавеза које су настале у 2008. години. Општина Нови Кнежевац је од „Ciklonizacija“ доо Нови Сад у периоду од 01.01.2008. до 31.12.2011. године набавила укупно услуга за системско сузбијање комараца у износу од 8.571 хиљаде динара. Обавеза општине Нови Кнежевац према „Ciklonizacija“ Нови Сад на дан 31.12.2011. године износи 5.191 хиљаду динара. **Из наведеног произилази да је општина Нови Кнежевац у 2011. години извршила плаћање у износу од 1.590 хиљада динара набављених услуга системског сузбијања комараца за које није спроведен поступак јавне набавке што је у супротности са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему,**

– износ од 530 хиљада динара је утрошен на измиривање обавеза из ранијих година према Д.о.о. „Tisa Comerc“ Нови Кнежевац за услуге санације дивљих депонија,

– износ од 559 хиљада динара је утрошен на геодетске услуге које је обавио „Geo-centar“ Нови Кнежевац. **У поступку ревизије је утврђено да Општина Нови Кнежевац у 2011. години, за набављене геодетске услуге од „Geo-centar-а“ Нови Кнежевац, у износу од 559**

хиљада динара није спровела поступак јавних набавки што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање

Укупно утрошена средства за текуће поправке и одржавање износе 48.420 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 35.298 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 13.122 хиљаде динара. Од укупно утрошених средстава из буџета на директног корисника се односи 21.270 хиљада динара, а на индиректне кориснике 14.028 хиљада динара.

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања код директног корисника у износу од 20.333 хиљаде динара и пренета средства из буџета Месним заједницама на име текућих поправки и одржавања у износу од 15.800 хиљада динара.

• Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 34.010 хиљада динара, од чега се на директног корисника односи 20.674 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 13.336 хиљада динара. Тестирали смо расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката код директног корисника у износу од 20.176 хиљада динара, и то:

– износ од 3.300 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по рачуну бр. 58/2010 од 08.12.2010. год., испостављеном од „THERMO DRAGONS-а“ D.O.O. Сента, за реконструкцију котларнице у ОШ „J.J. Змај“ на основу Уговора бр. I-00-40-57/2010 од 15.10.2010. год. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 3.300 хиљада динара а да су расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти мање исказани за исти износ.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за капиталне трансфере осталим нивоима власти врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 3.600 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по Окончаној ситуацији бр. 40-35 од 24.05.2011. год., испостављеној од „DEL-TEHNIK-е“ ДОО Кикинда, за извршене радове на санацији саобраћајнице у ул. Михајла Пупина, Општина Нови Кнежевац, Ромско насеље у Банатском Аранђелову на основу Уговора бр. II-40-11 од 22.03.2011. год. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 3.600 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани: издаци за капитално одржавање зграда и објеката, нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у сталним средствима.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање капиталног одржавања зграда и објеката врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 230 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по рачуну бр. 130/2011 од 05.04.2011. год., испостављеном од „МЕТ КОМ-а“ ДОО Кикинда, за израду главног пројекта за санацију саобраћајнице у ул. Михајла Пупина Општина Нови Кнежевац, Ромско насеље у МЗ Банатско Аранђелово. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 230 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани: издаци за пројектно планирање,**

нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање пројектног планирања врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 5.905 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по Окончаној ситуацији бр. 38/266 од 24.06.2011. год., испостављеној од VDP „GORNJI BANAT“ Кикинда, за извршене радове на уређењу атарских путева на територији општине Нови Кнежевац на основу Уговора бр. П-40-17 од 29.04.2011. год. Износ од 975 хиљада динара је утрошен на равнање атарских путева док је износ од 2.680 хиљада динара утрошен на санирање депресија на атарским путевима. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 2.680 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката, нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у сталним средствима.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање капиталног одржавања зграда и објеката врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 982 хиљаде динара се односи на измиривање дела обавезе по рачуну бр. 1/2011 од 27.12.2011. год. испостављеном од SZR „EUROVAR“ Бачко Петрово Село за извршене радове на уређењу теретане и скејт парка на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац а на основу Уговора бр. П-40-46 од 05.07.2011. год. Предмет наведеног Уговора је набавка отворене теретане: израда 8 комада справа за рекреацију са бетонском платформом са испоруком и монтажом, као и израда скејт парка величине 5 x 2 м, као и 2 комада саставних делова дименције 080 x 150м на постојећу припремљену адекватну подлогу са испоруком и монтажом. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 982 хиљаде динара а да су за исти износ мање исказани издаци за изградњу зграда и објеката, нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти у активни и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање изградње зграда и објеката врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 845 хиљада динара се односи на измиривање дела обавезе по рачуну бр. 13/2011 од 27.12.2011. год., испостављеном од SZR „EUROINEX“ Бечеј за извршене радове на поправци терена за мале спортове на отвореном на територији Општине Нови Кнежевац на основу Уговора бр. П-40-47 од 05.07.2011. год. У поступку ревизије је утврђено да су предмет наведеног Уговора браварски, столарски и фарбарски радови, као и израда нових торњева на 4 локације на територији Општине Нови Кнежевац. **У поступку ревизије је утврђено да се из презентоване документације не може утврдити који износ се односи на поправку постојећих справа а који на израду нових справа што значи да је плаћање у износу од**

845 хиљада динара извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да плаћање и књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 4.968 хиљада динара се односи на заједничко финансирање радова на побољшању функционалности система за одводњавање на подручју Општине Нови Кнежевац на основу Уговора са ЈПВ „Водама Војводине“ Нови Сад, бр. П15-400 од 29.06.2009. год. У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 4.968 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани расходи за остале специјализоване услуге.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за остале специјализоване услуге врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 346 хиљада динара се односи на измиривање обавезе по рачуну-отпремници бр. 2101/11 од 21.01.2011. год. испостављеном од „PLUS DVB“ Ниш за набавку уклопника за јавну расвету, а на основу Уговора бр. П-40-3/2011 од 17.01.2011. године. У поступку ревизије је утврђено да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката више исказани за износ од 346 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани расходи за материјал за посебне намене.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за материјал за посебне намене врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тестирали смо средства која су из буџета пренета Месним заједницама на име расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 15.800 хиљада динара. Наведена средства су претходно дозначена у буџет Општине Нови Кнежевац од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и то:

- за МЗ Мајдан Рабе у износу од 2.000 хиљаде динара за одводњавање пољопривредног земљишта;
- за МЗ Банатско Аранђелово у износу од 1.800 хиљада динара за атарске путеве и износ од 5.000 хиљада динара за одводњавање пољопривредног земљишта;
- за МЗ Ђала у износу од 1.000 хиљада динара за атарске путеве и износ од 2.000 хиљаде динара за одводњавање пољопривредног земљишта;
- за МЗ Српски Крстур у износу од 2.000 хиљаде динара за атарске путеве и износ од 2.000 хиљаде динара за одводњавање пољопривредног земљишта.

Из наведеног произилази да је Месним заједницама, од укупно пренетих 15.800 хиљада динара, износ од 4.800 хиљада динара пренет за уређење атарских путева а износ од 11.000 хиљада динара пренет за одводњавање пољопривредног земљишта **те је пренос средстава за текуће поправке и одржавање више исказан за износ од 11.000 хиљада динара а пренос средстава за расходе за остале специјализоване услуге мање исказан за исти износ.**

Средства су одобрена Месним заједницама Решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Решењима је утврђено да је орган задужен за

послове финансија локалне самоуправе дужан да отвори апропријације у складу са овим решењима и да пренесе средства на рачун Месних заједница у року од 24 часа од пријема средстава. Сходно наведеном Месним заједницама су, из буџета Општине Нови Кнежевац, пренета дозначена средства од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. За сваки одобрени пренос средстава Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство је закључио Уговор са Месним заједницама. У Уговорима је утврђено да су МЗ дужне да Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, након утврђених рокова у Уговору, доставе извештај о наменском утрошку средстава са документацијом којом се правда утрошак средстава. **У поступку ревизије је утврђено да Месне заједнице Извештај о утрошку средстава са документацијом не достављају Општини Нови Кнежевац већ директно Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, тако да Општина Нови Кнежевац нема увида у трошење тих средстава, иако је пренос извршен са буџетске апропријације.**

Препоручује се општини Нови Кнежевац, да од месних заједница захтева да Извештај о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава достављају и Општини како би имала увид у трошење средстава која су примљена и пренета им са рачуна извршења буџета.

- **Текуће поправке и одржавање опреме – конто 4252**

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање опреме износе 1.288 хиљада динара од чега се на директног корисника односи 596 хиљада динара, а на индиректне кориснике 692 хиљаде динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме код директног корисника у износу од 157 хиљада динара. Тестирани су расходи за поправке и одржавање путничких возила, опреме за саобраћај и електронске и фотографске опреме. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.11.Материјал

Укупно утрошена средства за материјал износе 8.545 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 5.783 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 2.762 хиљаде динара. Од утрошених средстава из буџета на директног корисника се односи 5.212 хиљада динара, а на индиректне кориснике 571 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал код директног корисника у износу од 3.194 хиљада динара.

- **Административни материјал – конто 4261**

Утрошена средства буџета за административни материјал износе 2.538 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 2.476 хиљада динара, а индиректни корисници 62 хиљаде динара. Тестирани су расходи за административни материјал код директног корисника у износу од 1.359 хиљада динара. Тестирани су расходи за канцеларијски материјал (добављачи: „STIL B“ DOO Суботица, DOO „Sabotronik“, „Rapido“ Сента) у износу од 1.014 хиљада динара и расходи за обрасце Народне банке Србије у износу од 345 хиљада динара. Одлуком председника Општине Нови Кнежевац, број II-06-12/29 од 07.03.2006. године, утврђено је да се расходи за канцеларијски материјал распоређују процентуално, и то: на Скупштину општине 70%, на Општинско веће 15% и на Општинску управу 15%. **У поступку ревизије је утврђено је да се расходи за канцеларијски материјал, за Скупштину**

општине, Општинско веће и Општинску управу, деле и евидентирају на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка од стране директних буџетских корисника што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да расходе за канцеларијски материјал исказује на основу стварно насталих трошкова корисника.

- **Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 4263**

Утрошена средства буџета за материјал за образовање и усавршавање запослених износе 379 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 354 хиљаде динара, а индиректни корисници 25 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених код директног корисника у износу од 236 хиљада динара. Тестирани су трошкови претплата на стручне часописе за рачуноводство, издавача: “РС” Београд, “ЗУП” Београд и “Привредни саветник” Београд. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјали за саобраћај – конто 4264**

Утрошена средства за материјал за саобраћај износе 1.703 хиљаде динара, од чега је директни корисник утрошио 1.640 хиљада динара, а индиректни корисници 63 хиљаде динара. Одлуком председника Општине Нови Кнежевац, број П-06-12/29 од 07.03.2006. године, утврђено је да се расходи за бензин (50% за превоз буџетских корисника) распоређују процентуално, и то: на Скупштину општине 5%; на Председника општине 30%; на Општинско веће 12,5% и на Општинску управу 2,5%. **Утврђено је да се расходи за бензин, за Скупштину, Председника општине, Општинско веће и Општинску управу, деле и евидентирају на основу унапред утврђених процената а не на основу стварног утрошка директних буџетских корисника што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да расходе за бензин исказује на основу стварно насталих трошкова корисника.

Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код директног корисника у износу од 1.105 хиљада динара. Наведени износ се односи на набавку бонова за гориво од NIS ad Нови Сад. У поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Кнежевац у 2011. години, извршила набавку бонова за гориво, од „NIS-a“ a.d. Нови Сад, у износу од 1.105 хиљада динара са ПДВ-ом односно у износу 936 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступака јавне набавке што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

- **Материјал за образовање, културу и спорт – конто 4266**

Утрошена средства буџета за материјал за образовање, културу и спорт износе 205 хиљада динара, од чега је директни корисник буџета утрошио 180 хиљада динара, а индиректни корисници 25 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за образовање, културу и спорт код директног корисника у износу од 170 хиљада динара. Тестирано је извршено плаћање SUTR “ЕХ-и”, Српски Крстур у износу од 170 хиљада динара по рачуну бр. 01/11 од 11.02.2011. године на основу Уговора о учешћу у финансирању куповине школског прибора који је закључен дана 14.12.2010. год. са Канцеларијом за инклузију Рома, Нови Сад за куповину школског прибора за 150 ученика ромске националности из социјално угрожених породица. **У поступку ревизије је утврђено да су расходи за материјал за образовање, културу и спорт више исказани за износ од 170 хиљада динара а да су за**

исти износ мање исказани расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 4268**

Утрошена средства буџета за материјал за одржавање хигијене и угоститељство износе 526 хиљада динара, од чега је директни корисник буџета утрошио 194 хиљаде динара, а индиректни корисници 332 хиљаде динара. Тестирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство код директног корисника у износу од 111 хиљада динара. Тестирана је извршена набавка материјала за одржавање хигијене од добављача МГ „Kimberli Clark“ Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за посебне намене – конто 4269**

Утрошена средства буџета за материјал за посебне намене износе 428 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 367 хиљада динара, а индиректни корисници 61 хиљаду динара. Тестирани су расходи материјала за посебне намене код директног корисника у износу од 213 хиљада динара. Утрошена средства се односе на извршене набавке ситног инвентара од добављача „GRAFOPAK-STUDIO“, STR „Stil“, SZR „Quicklu plus“, „Panon“ ДОО.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.12. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

Укупно утрошена средства за отплату камата и пратеће трошкове задуживања износе 1.413 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 1.353 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 60 хиљада динара.

На буџетској позицији пратећи трошкови задуживања евидентирана је исплата у износу од 1.353 хиљаде динара, по основу уговора који су закључени:

- *Уговор о наменском кредиту бр. I-00401-8, закључен 09.07.2010. године са Banca Intesa и Анексу тог уговора, износ кредита је 20.000 хиљада динара индексирано у еурима по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај, намена кредита: финансирање пројекта почетак II фазе изградње канализационе мреже, грејс период дванаест месеци, почетак отплате 25.04.2011. године, рок отплате 24.03.2015. године (48 рата), отплаћен износ камате у 2011. године износи 1.251 хиљада динара;*

- *Посебан део Уговора о финансијском лизингу бр. 11817, закључен 31.08.2010. године са „VB LEASING“ доо Београд, предмет лизинга ново путничко возило, марка „Škoda“, тип „Octavia A5 ambiente 1,9 TDI“, износ нето финансирања 14.281,14 еура (брutto набавна вредност 17.851,43 еура умањена за учешће од 3.570,29 еура), рок отплате 15.09.2015. године (60 рата лизинг накнаде), уз примену валутне клаузуле – противвредност по продајном курсу НБС за еуро, отплаћен износ камате у 2011. године 101 хиљада динара.*

4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 22.537 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 21.959 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 578 хиљада динара. Буџетска средства је у целости утрошио директни корисник.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 15.822 хиљаде динара

- **Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 4631**

Укупно утрошена средства за текуће трансфере износе 22.537 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 21.959 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 578 хиљада динара. Из буџета Општине Нови Кнежевац је на име текућих трансфера осталим нивоима власти пренето: 15.485 хиљада динара за основно образовање, 3.737 хиљада динара за средње образовање, 777 хиљада динара за социјалну заштиту, 250 хиљада динара за здравство и 1.710 хиљада динара за финансирање активне политике запошљавања.

У области образовања, тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 13.405 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је, да је из буџета Нови Кнежевац пренето: 10.001 хиљаду динара ОШ „Ј.Ј.ЗМАЈ“; 1.094 хиљаде динара Основној музичкој школи Нови Кнежевац; 1.480 хиљада динара СШ „Доситеј Обрадовић“ и 830 хиљада динара Гимназији Нови Кнежевац. Средства су пренета на основу поднетих Захтева за пренос средстава од стране школа без валидне рачуноводствене документације којом се доказује да су средства утрошена у складу са поднетим захтевима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Нови Кнежевац не води евиденцију пренетих средстава школама према врсти расхода и издатака што значи да не постоји могућност усаглашавања расхода и издатака између Општине и школа. Извештај о извршеном преносу средстава школама, који се доставља Министарству финансија, (Трансфери за основно и средње образовање – аналитика према врсти расхода и издатака – Образац 2), саставља се сумирањем појединачних извештаја достављених од стране школа.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да од школа захтева, да уз Захтев за пренос средстава, доставе валидну рачуноводствену документацију и да пренета средства школама евидентира према врсти расхода и издатака .

У области социјалне заштите тестирани су расходи за текуће трансфере у износу од 567 хиљада динара. Општина Нови Кнежевац је уредила права у области социјалне заштите, услове и поступак остваривања ових права, начин финансирања и обезбеђивања средстава Одлуком о социјалној заштити грађана на територији општине Нови Кнежевац, број I-06-1/57-07 од 27.02.2007. године, коју је донела Скупштина општине. Пренос средстава, из буџета Општине Нови Кнежевац, Центру за социјални рад је вршен Решењима Председника општине на основу поднетих Захтева за пренос средстава од стране Центра за социјални рад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

У области здравства, тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 140 хиљада динара. Средства су пренета Дому здравља на основу Захтева за измиривање обавеза на основу Уговора о допунском раду који је Дом здравља закључио са специјалистом интернистом.

У области запошљавања по основу текућих трансфера Националној служби за запошљавање је на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији

програма или мера активне политике запошљавања и Анекса споразума закљученог између Националне службе за запошљавање и општине Нови Кнежевац пренето дана 29.09.2011. године 590 хиљада динара и 07.12.2011. године 1.120 хиљада динара.

У току ревизије Национална служба за запошљавање је о реализацији наведеног програма доставила Извештај о утрошеним средствима у 2011. години по ком је утрошено 449 хиљада динара.

4.1.4.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Укупно утрошена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 3.508 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 3.502 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 6 хиљада динара. Од утрошених средстава из буџета на директног корисника се односи 3.477 хиљада динара, а на индиректне кориснике 25 хиљада динара.

• Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 4727

Утрошена средства буџета за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт износе 2.772 хиљаде динара, која је директни корисник буџета утрошио у целисти. Тестирани су расходи за накнаде из буџета у износу од 2.760 хиљада динара, и то:

– износ од 179 хиљада динара је утрошен на исплату новчаних награда ученицима основних и средњих школа са подручја Општине Нови Кнежевац на основу Одлуке Председника општине Нови Кнежевац о додели новчаних награда за ученике, број П-17-23 од 20.06.2011. год. Одлуком је утврђено: колико ученика по школи има право на награду, износ награде по ученику, дужност школа да доставе спискове ученика за награде. **Одлуком нису утврђени критеријуми за доделу новчаних награда ученицима.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да Одлуком о додели новчаних награда за ученике утврди критеријуме и услове стицања ученичких награда.

– износ од 2.581 хиљаде динара је утрошен на исплату студентских стипендија, на основу Решења Општинске управе општине Нови Кнежевац а на основу Одлуке Скупштине општине Нови Кнежевац о установљавању општинске стипендије за студенте, број I-02-020-148/2010 од 30.12.2010. године и Одлуке Општинског већа општине Нови Кнежевац о утврђивању износа општинске стипендије за школску 2010/2011. године.

• Остале накнаде из буџета – конто 4729

Утрошена средства буџета за остале накнаде из буџета износе 730 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 705 хиљада динара, а индиректни корисници 25 хиљада динара. Тестирани су расходи за остале накнаде из буџета код директног корисника у износу од 284 хиљаде динара. Тестирани износ је утрошен на исплату једнократних финансијских помоћи физичким лицима на основу Одлука Председника општине Нови Кнежевац и Закључака Општинског већа општине Нови Кнежевац по поднетим Молбама од стране физичких лица. У већини случајева Молбе су поднете за помоћ у лечењу.

У поступку ревизије је утврђено да су средства додељена физичким лицима на име једнократних помоћи без претходно утврђених критеријума за доделу истих.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да донесе акт којим ће утврдити критеријуме за доделу једнократних помоћи.

У поступку ревизије је утврђено да су у оквиру једнократних помоћи евидентиране исплате у износу од 60 хиљада динара по Споразуму од 23.06.2011. године за накнаду штете због уједа паса, самим тим расходи за једнократне помоћи су више исказане за 60 хиљада динара а расходи за накнаду штете мање исказани за исти износ.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац, да књиговодствено евидентирање расхода за накнаду штете врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Дотације невладиним организацијама

Укупно утрошена средства за дотације невладиним организацијама износе 11.771 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 8.291 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 3.480 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.479 хиљада динара.

- **Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима – конто 4811**

Утрошена средства буџета за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима износе 530 хиљада динара. Тестирали смо износ од 299 хиљада динара. Средства су пренета Црвеном крсту општине Нови Кнежевац по претходно одобреним Решењима од стране председника Општине. Уз Захтеве Црвеног крста се не налази документација из које се види за коју намену и у којим износима се средства траже. Финансијски план Црвеног крста Новог Кнежевца за 2011. годину није усвојен од стране Скупштине општине Нови Кнежевац. **У поступку ревизије утврђено је да су из буџета Општине Нови Кнежевац пренета средства, Црвеном крсту Нови Кнежевац, у износу од 299 хиљада динара супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се општини Нови Кнежевац да од Црвеног крста захтева, да уз Захтев за пренос средстава, доставља валидну рачуноводствену документацију.

- **Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 4819**

Утрошена средства буџета за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама износе 7.761 хиљада динара. од чега је директни корисник утрошио 7.220 хиљада динара, а индиректни корисници 541 хиљаду динара. Тестирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама код директног корисника у износу од 7.180 хиљада динара, и то:

– дотације спортским и омладинским организацијама у износу од 4.279 хиљада динара. Средства су пренета Спортским организацијама и Клубовима на основу Одлуке Управног одбора Фонда за спорт и физичку културу (радно тело) о расподели финансијских средстава клубовима и удружењима из области спорта у 2011. год., број III-66-3/4-2011 од 06.04.2011. год. и на основу Решења Председника Општине оним клубовима којима Одлуком нису одређена средства а иста су се обратила Захтевом за доделу средстава. Општина Нови Кнежевац је у 2011. години вршила доделу средстава клубовима и удружењима из области спорта на основу Одлуке којом нису утврђени критеријуми за доделу средстава. За извршени пренос средстава у укупном износу од 4.279 хиљада динара већи број клубова и удружења из области спорта доставило је Извештаје о раду за 2011. годину, у прилогу којих се не налази документација из које се види за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена. **У поступку ревизије је утврђено да су средства, из буџета Општине Нови Кнежевац, у укупном износу од 4.279 хиљада динара додељена клубовима и удружењима из области спорта без претходно утврђених критеријума о додели средстава и да су им иста пренета без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да утврди критеријуме за доделу средстава клубовима и удружењима из области спорта и да од истих захтева да уз Захтев за пренос средстава, достављају валидну рачуноводствену документацију.

– дотације верским заједницама у износу од 380 хиљада динара. Општина Нови Кнежевац је у 2011. години вршила пренос средстава верским заједницама на основу Решења Председника Општине о додели средстава, сходно поднетим Захтевима од стране верских заједница. Верске заједнице општине Нови Кнежевац не достављају документацију из које би се видело да ли су средства утрошена у складу са поднетим Захтевима. **У поступку ревизије је утврђено да су из буџета Општине Нови Кнежевац пренета средства верским заједницама у износу од 380 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да од верских заједница захтева, да уз Захтев за пренос средстава, доставе валидну рачуноводствену документацију.

– дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.425 хиљада динара. Средства су пренета удружењима за културу на основу Одлуке Управног одбора Фонда за културу (радно тело) о расподели средстава из буџета за додатно финансирање културе удружењима са подручја Општине Нови Кнежевац у 2011. год., број III-65-25/2-2011 од 03.03.2011. год. и на основу Решења Председника Општине удружењима којима Одлуком нису опредељена средства а иста су се обратила Захтевом за доделу средстава. Општина Нови Кнежевац у 2011. години је вршила доделу средстава удружењима из области културе на основу Одлуке којом нису утврђени критеријуми за доделу средстава. Јавни конкурс за доделу средстава није спроведен и са корисницима средстава нису закључивани уговори. За извршени пренос средстава у укупном износу од 2.425 хиљада динара већи број удружења из области културе доставио је Извештаје о раду за 2011. годину, у прилогу којих се не налази документација из које се види за коју намену и у којим износима су пренета средства утрошена. **У поступку ревизије је утврђено да су средства, из буџета Општине Нови Кнежевац, у укупном износу од 2.425 хиљада динара додељена удружењима из области културе без претходно утврђених критеријума о додели средстава, односно без спроведеног јавног конкурса и без претходно закључених уговора са корисницима средстава што је супротно члану 38. Закона о удружењима³² и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и да су средства пренета без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије презентован нам је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Нови Кнежевац, који је донет од стране Скупштине општине Нови Кнежевац дана 02.03.2012. године. Правилником су уређени начин, мерила и критеријуми за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Нови Кнежевац.

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да од удружења из области културе захтева да уз Захтев за пренос средстава, доставе валидну рачуноводствену документацију.

³² „Сл.гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011

– дотације политичким странкама у износу од 96 хиљада динара, Скупштина општине Нови Кнежевац је дана 30.12.2004. године донела Одлуку о финансирању редовног рада политичких странака на територији Општине Нови Кнежевац. У 2011. години буџет Општине Нови Кнежевац је износио 236.834 хиљаде динара, трансфери од других нивоа власти 88.619 хиљада динара а припадајући део средстава за финансирање редовног рада политичких странака 148 хиљада динара. Општина Нови Кнежевац је у 2011. години пренела политичким странкама средства у износу од 111 хиљада динара односно 37 хиљада динара мање у односу на припадајући део.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама и активна временска разграничења исказани мање за 37 хиљада динара.

4.1.4.16. Порези, обавезне таксе и казне

Укупно утрошена средства за порезе, обавезне таксе и казне износе 3.231 хиљаду динара, од чега је из буџета утрошено 2.494 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 737 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.399 хиљада динара.

• Остали порези – конто 4821

Утрошена средства буџета за остале порезе износе 2.488 хиљада динара, од чега је директни корисник утрошио 1.686 хиљада динара, а индиректни корисници 802 хиљаде динара.

Тестирали смо износ од 1.399 хиљада динара, и то:

– износ од 64 хиљаде динара се односи на извршена плаћања приликом регистрације возила. У поступку ревизије је утврђено да се износ од 26 хиљада динара односи на уплату осигурања возила приликом регистрације возила, па су **расходи за остале порезе више исказани у износу од 26 хиљада динара а расходи за осигурање возила мање исказани за исти износ.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да књиговодствено евидентирање расходе за осигурање возила врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

– износ од 1.335 хиљада динара је пренет на посебан рачун Буџета Републике Србије (средства од закупа пољопривредног земљишта). Наведени износ је уплаћен у буџет Општине Нови Кнежевац од стране двадесет једног лица на име депозита приликом јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта. Иста лица су закључила са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде Уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини. Уговором је утврђено да се уплаћени депозит преноси на рачун Буџета Републике Србије чиме Закупац плаћа део закупнине за прву годину закупа. **Износ од 1.335 хиљада динара је неправилно евидентиран на конту расхода - Остали порези. Наиме не ради се о расходу општине него о обавези према физичким лицима која су уплатила депозит. Самим тим је утврђено да су остали порези више исказани у износу од 1.335 хиљада динара а измирене обавезе за примљене депозите су мање исказане за исти износ, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да књиговодствено евидентирање обавеза за примљене депозите врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти

Укупно утрошена средства за зграде и грађевинске објекте износе 12.189 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 6.763 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 5.426 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета, директни корисник је утрошио 3.431 хиљаду динара, а индиректни 3.333 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте код директног корисника у износу од 3.266 хиљада динара.

- **Изградња зграда и објеката – конто 5112**

Укупно утрошена средства буџета за изградњу зграда и објеката износе 3.922 хиљаде динара, од чега су директни корисници утрошили 2.050 хиљада динара, а индиректни 1.873 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за изградњу зграда и објеката код директног корисника у износу од 2.000 хиљаде динара.

Износ од 2.000 хиљаде динара се односи на измиривање обавезе по рачуну бр. 133/2011 од 13.09.2011. год., испостављеном од ДОО „РЕЈКОМ-а“, Београд за извођење радова на постављању отвореног спортског мултифункционалног терена за рукомет, кошарку и одбојку у школском дворишту ОШ „Ј.Ј. Змај“ а на основу Уговора бр. I-00-40-61/2010 од 29.10.2010. год. **У поступку ревизије је утврђено да су издаци за изградњу зграда и објеката више исказани у износу од 2.000 хиљаде динара а да су расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти мање исказани за исти износ.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да књиговодствено евидентирање капиталних трансфера осталим нивоима власти врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Пројектно планирање – конто 5114**

Укупно утрошена средства буџета за пројектно планирање износе 2.841 хиљаду динара, од чега је директни корисник утрошио 1.381 хиљаду динара, а индиректни корисници 1.460 хиљада динара.

Тестирани су издаци за пројектно планирање код директног корисника у износу од 1.266 хиљада динара.

Укупан износ од 1.266 хиљада динара се односи на измиривање обавезе према Саобраћајном институту “ЦИП“, д.о.о. Београд према Споразуму о уређивању међусобних односа, број П-40-8 од 24.02.2011. год. а на основу Уговора број I-344-36 од 16.11.2006. године за вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи пута Нови Кнежевац – Црна Бара, дужине L = 14,86 км, а по Уговору закљученом између Општине Нови Кнежевац као Инвеститора, ЈП „Путеви Србије“ као Суинвеститора с једне стране и компаније „Војпут“ а.д. као извођача с друге стране. **У поступку ревизије је утврђено да су издаци за пројектно планирање више исказани у износу од 1.266 хиљада динара а да су за исти износ мање исказани издаци за изградњу саобраћајних објеката, нефинансијска имовина у припреми - грађевински објекти у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима- нефинансијска имовина у припреми.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да књиговодствено евидентирање издатака за стручни надзор над извођењем радова врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2.Машине и опрема

Укупно утрошена средства за машине и опрему износе 3.752 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 3.583 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 169 хиљада динара. Буџетска средства је утрошио директни корисник у целости. Тестирани су издаци за машине и опрему код директног корисника у износу од 3.002 хиљаде динара.

• Опрема за саобраћај – konto 5121

Утрошена средства буџета за опрему за саобраћај износе 1.122 хиљаде динара, која је директни корисник утрошио у целости. Тестирани су издаци у износу од 951 хиљаду динара, и то:

– Износ од 148 хиљада динара је уплаћен VB Leasing doo, Београд по Уговору о финансијском лизингу број 11817 од 31.08.2010. године, за путничко возило „ŠKODA OKTAVIA A5“.

– Износ од 803 хиљаде динара се односи на измиривање обавезе по рачуну-отпремници бр. А-34/2011 од 15.03.2011. год., испостављеном од „AUTO CAR VIDAKOVIĆ-a“ d.o.o. Београд за набавку путничког моторног возила, марка и тип DACIA SANDERO AMIANCE 1,4 а на основу Уговора бр. П-404-1 од 07.03.2011. год. закљученог у поступку јавне набавке.

Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години, на подручју општине Нови Кнежевац донет је, дана 12.01.2011. године, од стране Општинског савета за безбедност саобраћаја на путевима.

Општина Нови Кнежевац је са МУП-ом, ПУ Кикинда, закључила Уговоре, и то: дана 17.03.2011. год. Уговор о донаторству путничког моторног возила марка и тип DACIA SANDERO AMIANCE 1,4 за потребе Полицијске станице Нови Кнежевац и дана 08.04.2011. године Уговор о уступању возила на трајно коришћење. Општина Нови Кнежевац је у својим пословним књигама евидентирала набавку возило „DACIA SANDERO AMIANCE“ као и уступање истог. **У поступку ревизије је утврђено да набавка возила, за потребе Полицијске станице у Новом Кнежевцу, није предвиђена Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2011. години, што значи да је набавка возила извршена супротно члану 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

• Административна опрема – konto 5122

Утрошена средства буџета за административну опрему износе 1.451 хиљаду динара, коју је директни корисник утрошио у целости. Тестирани су издаци за рачунарску опрему у износу од 1.051 хиљаду динара. Укупан износ од 1.051 хиљаду динара се односи на измиривање обавезе по рачуну отпремници бр. 267 од 12.03.2011. год., испостављеном од „RHONECO-a“ Суботица за набавку опреме за увођење „Call centra“ а везано за Уговор бр. П-40-2/2011 од 17.01.2011. год.. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Опрема за заштиту животне средине – konto 5124

Укупно утрошена средства из буџета за опрему за заштиту животне средине износе 1.000 хиљаду динара. Наведени износ је уплаћен „ALEGRINA NS“ DOO Нови Сад на основу Уговора бр. П-40-49/2011 од 29.10.2010. године за набавку контејнера. Контејнери су

испоручени 31.12.2011. године о чему је Општини Нови Кнежевац од стране „ALEGRINA NS“ DOO Нови Сад испостављен рачун-отпремница број 001/11. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.3. Нематеријална имовина

Укупно утрошена средства за нематеријалну имовину износе 734 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 636 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 98 хиљада динара. Од укупно утрошених буџетских средстава директни корисник је утрошио 462 хиљаде динара, а индиректни корисници 174 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину код директног корисника у износу од 394 хиљаде динара. Укупан износ од 394 хиљаде динара је утрошен на измиривање обавезе по делу рачуна, бр. 240-11/1 од 07.11.2011. год., испостављеном од „FriControl“ Суботица за реализацију информационог система за управљање пословним процесима и управљање електронским документима за подршку рада Општинске управе општине Нови Кнежевац на основу Уговора бр. П-404-49/2010 од 01.12.2010. год. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.4. Шуме и воде

Утрошена средства буџета за шуме износе 775 хиљада динара. Тестиран је целокупан износ. Наведени издатак се односи на измиривање обавезе по делу рачуна отпремнице бр. 26/11 од 12.04.2011. год., испостављеном од „FIORI“ Суботица за радове на подизању мреже пољозаштитних појасева а везано за Уговор бр. П-404-1 од 07.03.2011. год. **У поступку ревизије је утврђено да су издаци за набавку шума више исказани за износ од 775 хиљада динара а да су издаци за вишегодишње засаде мање исказани за исти износ.**

Препоручује се Општини Нови Кнежевац да књиговодствено евидентирање издатака за вишегодишње засаде врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.5. Издаци за отплату главнице

На овој буџетској позицији Општинска управа за финансије евидентирала је исплату у износу од 3.657 хиљада динара, према Banca Intesi по основу Уговора о наменском кредиту бр. I-00401-8, закљученог 09.07.2010. године и Анексу тог уговора, износ кредита је 20.000 хиљада динара, намена кредита: финансирање пројекта почетак II фазе изградње канализационе мреже, грејс период дванаест месеци, почетак отплате 25.04.2011. године, рок отплате 24.03.2015. године (48 рата), отплаћен износ главнице у 2011. години износи 3.657 хиљада динара.

4.1.6. Набавке

Дана 13.06.2011. године начелник Општинске управе је донео План набавки за 2011. годину Општинске управе Нови Кнежевац. У истом су планиране три поступка јавне набавке мале вредности за набавку: канцеларијског материјала процењене вредности 1.500 хиљада динара, средстава за одржавање чистоће процењене вредности 110 хиљада динара и пића за интерну употребу процењене вредности 1.200 хиљада динара.

Јавна набавка канцеларијског материјала

Одлуку о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала процењене вредности 1.300.000,00 динара и Решење о образовању комисије за јавне набавке је донео начелник Општинске управе дана 06.06.2011. године. Како је План јавних набавки донет 13.06.2011. године Одлука о покретању поступка је донета пре Плана што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Увидом у конкурсну документацију изабраног понуђача утврђено је да је на Формулару за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе за период од јула 2011. године до јула 2012. године белим коретором извршена исправка на редном броју 65 артикал ХП тонер 53 А и укупног износа са и без ПДВ а. На исти начин је извршена исправка на обрасцу 2 Понуда као и на Предлогу Уговора иако је у Упутству за састављање понуде наведено „У случају исправљања грешака при попуњавању понуде понуђач мора јасно прецртати текст и изнад тога написати исправан и оверити парафом лица које потписује понуду“. Сходно члану 78. Закона о јавним набавкама Општинска управа је била дужна да ову понуду одбије као неисправну. Делови понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда. **Уговор о набавци канцеларијског материјала у вредности од 1.336 хиљада динара без ПДВ-а закључен дана 10.07.2011. године имеђу Општинске управе општине Нови Кнежевац и предузећа „Стил Б Центар“ Суботица закључен је супротно чл.20. 26. и 27. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка средстава за одржавање чистоће

Одлуку о покретању поступка јавне набавке средстава за одржавање чистоће процењене вредности 110.000,00 динара и Решење о образовању комисије за јавне набавке је донео начелник Општинске управе дана 06.06.2011. године. Како је План јавних набавки донет 13.06.2011. године Одлука о покретању поступка је донета пре Плана јавних набавки што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Спецификација средстава за чистоћу као саставни део конкурсне документације у делу табеле назив артикла за један број артикала садржи ознаке робних знакова без навођења речи „или еквивалентно“ што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Модел уговора није попуњен нити оверен од стране понуђача. Сходно члану 78. Закона о јавним набавкама Општинска управа је била дужна да ову понуду одбије као неисправну. Делови понуде нису јасно означени од стране чланова комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Уговор о набавци средстава за одржавање чистоће у вредности од 93 хиљаде динара без ПДВ-а закључен дана 10.07.2011. године имеђу Општинске управе општине Нови Кнежевац и и СТЗР“PALFFY MARKET“ Нови Кнежевац закључен је супротно чл.20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка освежавајућих напитака

Одлуку о покретању поступка јавне набавке освежавајућих напитака (у Плану јавних набавки: јавна набавка пића за интерну употребу) процењене вредности 1.200,000,00 динара и Решење о образовању Комисије за јавне набавке је донео начелник Општинске управе дана 06.06.2011. године Како је План јавних набавки донет 13.06.2011. године Одлука о покретању поступка је донета пре Плана што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Формулар за набавку освежавајућих напитака као саставни део конкурсне документације у делу табеле назив артикла за један број артикала садржи ознаке робних знакова без навођења речи „или еквивалентно“ што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Предлог уговора не садржи попуњен износ на који се закључује јавна набавка. Сходно члану 78. Закона о јавним набавкама Општинска управа је била дужна да ову понуду одбије као неисправну. Делови

понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Уговор о набавци освежавајућих напитака у вредности од 395 хиљада динара без ПДВ-а закључен дана 10.07.2011. године између Општинске управе општине Нови Кнежевац и СТЗР“PALFFY MARKET“ Нови Кнежевац закључен је супротно чл.20.,26. и 27. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.

Дана 13.01.2011. године председник Општине Нови Кнежевац је донео План набавки за 2011. годину за општину Нови Кнежевац којим је планирано 10 поступка јавних набавки мале вредности од чега по једна набавка добара и услуга и осам набавки радова. Након обављених поступака јавних набавки закључено је осам уговора а два поступка су обустављена.

Уређење теретане и скејт парка на отвореном на територији општине Нови Кнежевац

Одлуку о покретању поступка јавне набавке извођења радова Уређење теретане и скејт парка на отвореном на територији општине Нови Кнежевац процењене вредности 2.500.000,00 динара и Решење о образовању Комисије за јавне набавке донео је председник Општине дана 02.06.2011. године. Позив за подношење понуда упућен је СЗР“Еуровар“ Бачко Петрово Село, СЗР “Еуроинекс“ Бечеј, СЗР “Еуропласт“ Бечеј и СЗР “Еурокоп“ Бечеј . Увидом у Образац бр.1 подаци о понуђачу утврђено је да се код сва четири позвана понуђача ради о истом одговорном лицу (потписнику уговора) **што значи да је наручилац прибавио фиктивне понуде што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.** Делови понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда. Модел уговора као саставни део понуде изабраног понуђача није попуњен. Сходно члану 78. Закона о јавним набавкама општина Нови Кнежевац је била дужна да ову понуду одбије као неисправну. Записник о отварању понуда је сачињен дана 15.06.2011. године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је дана 15.06.2011. године док је Одлука о избору најповољније понуде донета дана 20.06.2011. године. **Закључени уговор се разликује од модела уговора из конкурсне документације што је супротно члану 7 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Модел уговора садржи одредбу којом се понуђач обавезује да се цена из прихваћене понуде неће мењати за време трајања уговора док закључени уговор исту одредбу не садржи. Закључени уговор садржи одредбе: да ће се плаћање радова извршити 25% авансно а остатак на основу испостављених месечних предрачуна до 20. у месецу; да се извођач радова обавезује на гаранцију од 1 године, али не и на техничка и механичка оштећења настала у гарантном року; да ће се примопредаја извршених радова обавити записнички које нису садржане у моделу уговора.**

Уговор о Уређењу теретане и скејт парка на отвореном на територији општине Нови Кнежевац закључен дана 05.07.2011. године у вредности од 2.275 хиљада динара без ПДВ-а између општине Нови Кнежевац и СЗР “Еуровар“ Бачко Петрово Село, закључен је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Поправка терена за мале спортове на отвореном на територији општине Нови Кнежевац

Одлуку о покретању поступка јавне набавке извођења радова - Поправка терена за мале спортове на отвореном на територији општине Нови Кнежевац на отвореном на

територији општине Нови Кнежевац процењене вредности 2.000.000,00 динара и Решење о образовању Комисије за јавне набавке донео је председник Општине дана 02.06.2011. године. Позив за подношење понуда упућен је СЗР“Еуровар“ Бачко Петрово Село, СЗР“Еуроинекс“ Бечеј СЗР“Еуропласт“ Бечеј и СЗР“Еурокоп“ Бечеј. Увидом у Образац бр.1 подаци о понуђачу утврђено је да је код сва четири позвана понуђача ради о истом одговорном лицу (потписнику уговора) **што значи да је наручилац прибавио фиктивне понуде што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.** Делови понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда. Модел уговора као саставни део понуде изабраног понуђача није попуњен. Сходно члану 78. Закона о јавним набавкама општина је била дужна да ову понуду одбије као неисправну. Записник о отварању понуда је сачињен дана 16.06.2011. године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је дана 17.06.2011. године док је Одлука о избору најповољније понуде донета дана 20.06.2011. Закључени уговор се разликује од модела уговора из конкурсне документације што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Модел уговора садржи одредбу којом се понуђач обавезује да се цена из прихваћене понуде неће мењати за време трајања уговора док закључени уговор исту одредбу не садржи. **Закључени уговор садржи одредбе: да ће се плаћање радова извршити 25% авансно а остатак на основу испостављених месечних прерачуна до 20. дана у месецу; да се извођач радова обавезује на гаранцију од 1 године, али не и на техничка и механичка оштећења настала у гарантном року; да ће се примопредаја извршених радова обавити записнички које нису садржане у моделу уговора.**

Уговор о поправци терена за мале спортове на отвореном на територији општине Нови Кнежевац закључен дана 05.07.2011. године у вредности од 1.740 хиљада динара без ПДВ-а имеђу општине Нови Кнежевац и СЗР “Еуроинекс“ Бечеј , закључен је супротно чл.20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.

Набавка контејнера

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – набавка контејнера процењене вредности 3.000.000,00 динара и Решење о образовању комисије за јавне набавке донео је председник Општине дана 04.07.2011. године.

За ову јавну набавку прикупљене су понуде понуђача ДОО“Бане“ Суботица, ДОО“Алегрини“ Нови Сад и ДОО“Панзерон“ Нови Сад. Делови понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда. Записник о отварању понуда је сачињен дана 13.07.2011. године. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је дана 14.07.2011. године и у истом се наводи да максимални износ аванса који тражи понуђач може да износи 25% иначе ће понуда бити одбијена као неприхватљива. У извештају је дат предлог да донесе Одлука о набавци контејнера од понуђача ДОО „Алегрини“ Нови Сад који је понудио испоруку по цени од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.658.000,00 динара са ПДВ-ом уз уплату аванса од 5% што износи 183 хиљаде динара. Након закљученог уговора о набавци контејнера добављачу ДОО“Алегрини“ Нови Сад уплаћен је аванс од милион динара што износи 27,3% уговорене вредности тако да је уплаћени аванс већи од прихватљивог из конкурсне документације.

Уговор о набавци контејнера закључен дана 05.07.2011. године у вредности од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а имеђу општине Нови Кнежевац и ДОО“Алегринa НС“ Нови Сад , закључен је супротно чл.20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.

Гасификација позоришта у Новом Кнежевцу

Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова – Гасификација позоришта у Новом Кнежевцу процењене вредности 847 хиљада динара и Решење о образовању Комисије за јавне набавке донео је председник Општине дана 23.11.2011. године.

За ову јавну набавку прикупљене су понуде понуђача ДОО“ГАС-ГО“ Кањижа, ДОО „ТХЕРМО ДРАГОНС“ Сента и КД“ТЕРМО-ГАС“ Сента. Делови понуде нису јасно означени од стране чланова Комисије за јавну набавку што је супротно члану 6. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда. У моделу уговора који је саставни део понуде изабраног понуђача није попуњен рок за извођење радова. Записник о отварању понуда је сачињен дана 01.12.2011. године а Извештај о стручној оцени понуда 02.12.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде донета је дана 06.12.2011. Закључени уговор се разликује од модела уговора из конкурсне документације што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Модел уговора садржи одредбу којом се понуђач обавезује да се цена из прихваћене понуде неће мењати за време трајања уговора док закључени уговор исту одредбу не садржи. **Закључени уговор садржи одредбе: обавезу извођача да радове изведе по систему „кључ у руке“; да ће наручилац уговорену вредност радова исплатити на основу испостављене и оверене обрачунске ситуације у року од 65 дана рачунајући од дана достављања исте; гарантни рок за квалитет извршених радова, обавезу извођача да о свом трошку отклони радове за које се утврди да имају недостатке односно не одговарају уговореном квалитету; рок почетка извођења радова; обавезу извођача да именује одговорног руководиоца радова и о томе писмено извести наручиоца; обавезу наручиоца да обезбеди надзор над извођењем радова и о лицу које ће вршити надзор обавести извођача писаним путем; обавезу извођача да у погледу уочених недостатака поступи по примедбама и захтевима лица којем је наручилац поверио послове стручног надзора над извођењем уговорених послова; да ће се примопредаја извршених радова обавити записнички.**

Уговор о извођењу радова на гасификацији Позоришта у Новом Кнежевцу закључен дана 15.12.2011. године у вредности од 716 хиљада динара без ПДВ-а имеђу општине Нови Кнежевац и ДОО „ТХЕРМО ДРАГОНС“ Сента, закључен је супротно чл.20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему.

Уговоре који се односе на **Извођење радова на уређењу и одржавању атарских путева на територији Општине Нови Кнежевац и Санацију атарског пута на катастарској парцели број 8109 км од 0+650 до 1+320 Општина Нови Кнежевац је закључила након спроведених поступака јавних набавки мале вредности.**

Уговор о набавци извођења радова на уређењу и одржавању атарских путева на територији општине Нови Кнежевац закључен је дана 29.04.2011. године са Водопривредним предузећем „Горњи Банат“ Кикинда. У уговору није наведена вредност уговорених радова већ је наведено да ће се вредности изведених радова утврдити на основу јединичне цене из усвојене понуде извођача и количине које ће се утврдити заједничком записником а на основу

којег ће се утврдити коначна вредност радова. Окончана ситуација је испостављена на износ од 3.098 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.655 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о Санацији атарског пута на катастарској парцели број 8109 км од 0+650 до 1+320 општина Нови Кнежевац је закључила дана 10.01.2012. године са Водопривредним предузећем „Горњи Банат“ Кикинда у вредности од 3.174 хиљаде динара без ПДВ-а односно 3.746 динара са ПДВ-ом..

Законом о буџету републике Србије за 2011. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 318 до 3.175 хиљада динара. Како вредност уговорених истоврсних радова износи 6.272 хиљаде динара без ПДВ-а, општина Нови Кнежевац је била у обавези да уговор о набавци наведених радова закључи након спроведеног отвореног поступка из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора Извођење радова на уређењу и одржавању атарских путева на територији општине Нови Кнежевац и Санацију атарског пута на катастарској парцели број 8109 км од 0+650 до 1+320 поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Уговоре који се односе на Санацију саобраћајнице у улици Михајла Пупина општина Нови Кнежевац Ромско насеље у Банатском Аранђелову и Санацију саобраћајнице у улици Жарка Зрењанина у Банатском Аранђелову општина Нови Кнежевац је закључила након спроведених поступака јавних набавки мале вредности.

Уговор о набавци радова на санацији саобраћајнице у улици Михајла Пупина општина Нови Кнежевац Ромско насеље у Банатском Аранђелову закључен је дана 22.03.2011. године у вредности од 3.112 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.672 хиљада динара са ПДВ-ом са ДОО „Дел – техника“ Кикинда.

Уговор о Санацији саобраћајнице у улици Жарка Зрењанина у Банатском Аранђелову је дана 27.10.2011. године у вредности од 3.166 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.736 хиљада динара закључен са ДОО „Мет-ком“ Кикинда.

Законом о буџету републике Србије за 2011. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 318 до 3.175 хиљада динара. Како вредност уговорених истоврсних радова, износи 6.278 хиљада динара без ПДВ-а, општина Нови Кнежевац је била у обавези да уговор о набавци наведених радова додели након спроведеног отвореног поступка из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора о извођењу радова на Санацији саобраћајнице у улици Михајла Пупина општина Нови Кнежевац Ромско насеље у Банатском Аранђелову и Санацији саобраћајнице у улици Жарка Зрењанина у Банатском Аранђелову супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2011. године до 31.12.2011. године исказани су остварени текући приходи и примања у износу од 264.237 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 263.314 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 923 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказани су остварени текући приходи у износу 264.164 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 73 хиљада динара, што укупно износи 264.237 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 218.965 хиљада динара, дошло је до повећања истих за 20,66%.

4.2.2. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године исказани су текући расходи у износу 245.858 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.456 хиљада динара, што укупно износи 263.314 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у укупном износу од 237.032 хиљада динара, дошло је до повећања истих за 11,09%.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године исказан је буџетски суфицит у износу од 923 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 264.237 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 263.314 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 19.716 хиљада динара,
- увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 9.652 хиљаде динара,
- увећан је за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10 хиљада динара и
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.657 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 26.644 хиљада динара, и то код директних корисника 20.443 хиљада динара и индиректних корисника 6.201 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања –суфицит преноси се у наредну годину као нераспоређени вишак прихода и примања.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

– буџетски суфицит исказан је мање за 1.335 хиљада динара, из разлога прецењеног расхода за остале порезе како је објашњено у подтачки 4.1.4.16., а део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказан је више за 1.335 хиљада динара јер средства за покриће расхода из подтачке 4.1.4.16. не чине јавни приход општине, већ су то средства која припадају лицима –учесницима јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта,

– утврђени вишак прихода и примања – суфицит у износу од 26.644 хиљада динара чине наменски добијена средства од АП Војводине, а на основу потписаних уговора наменски су опредељена за наредну годину.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да вишак прихода и примања- суфицит који се преноси у наредну годину исказује у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања³³.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године (Прилог 2) извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4. износ из претходне године са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2011. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Нови Кнежевац за 2010. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Попис нефинансијске имовине

На основу Решења о попису и образовању Комисије за попис нефинансијске имовине (бројIV- 031-9/2011), које је донео начелник Општинске управе дана 27.12.2011. године урађен је попис и сачињен извештај пописне комисије о извршеном попису и достављен начелнику Општинске управе.

Начелник Општинске управе је донео Решење (Одлуку) о резултатима пописа на дан 31.12.2011. године којим је усвојен Извештај о извршеном попису, прихваћен предлог комисије за попис и наложено искњижавање из књиговодствене евиденције на терет капитала основних средстава чија укупна набавна вредност износи 596 хиљада динара а исправка вредности 556 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у пописне листе нису уписани инвентарски бројеви као и да један део опреме није означен инвентарским бројем што отежава усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да опреми којој недостају инвентарски бројеви додели исте.

Према презентованим подацима из 19 преписа листова непокретности РГЗ Службе за катастар непокретности Нови Кнежевац од 24.04.2012. године општина Нови Кнежевац је носилац права на земљишту укупне површине 836 ха (остало земљиште, градско грађевинско земљиште, грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, пољопривредно земљиште). Носиоци права на непокретностима (некатегорисани путеви, локални путеви, улице, стамбено-пословне зграде, помоћне зграде, зграде за социјалну заштиту, зграде културе,

³³ “Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008

здравствени објекти, објекти којима није утврђена делатност, трафостанице) су поред општине Нови Кнежевац у једном делу и Народна библиотека “Бранислав Нушић“ Нови Кнежевац, Дом здравља Нови Кнежевац, ЈКП „7. Октобар“ Нови Кнежевац, ЈП Дирекција за изградњу града Нови Кнежевац, Центар за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац и у мањем делу, заједнички са општином Нови Кнежевац, ЈП „Путеви Србије“, АП Војводина и један број приватних лица.

У пословним књигама општина Нови Кнежевац води евиденцију за грађевинско земљиште по катастарској општини којој припада и вредности. Грађевинско земљиште је пописано у вредности од 3.028 хиљада динара. Од градског грађевинског земљишта по површини, вредности и броју парцеле евидентирана је свега једна парцела површине 8 а 34 м² и вредности 786 хиљада динара. Од пољопривредног земљишта се по парцели површини и вредности води свега седам парцела укупне површине 39 а 55 м². Ово пољопривредно земљиште је пописано у вредности од 455 хиљада динара и односи се на земљиште које је општина Нови Кнежевац откупила 2005, 2006. и 2007. године. Друге врсте земљишта, чији је корисник општина Нови Кнежевац, се не воде у пословним књигама. Овакав начин евиденције није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, која у члану 3. регулише да евиденција непокретности садржи и површину, катастарску парцелу, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања.

Због оваквог начина евиденције, нисмо могли да утврдимо колико земљишта и у којој вредности није пописано нити евидентирано у пословним књигама општине Нови Кнежевац.

Препоручујемо да се непокретности које припадају општини Нови Кнежевац идентификују и евидентирају у главној књизи и у помоћним књигама општине Нови Кнежевац.

У поступку ревизије је утврђено да попис нефинансијске имовине у припреми није ни вршен а што је у писменом објашњењу потврђено од стране председника Комисије за попис имовине општине Нови Кнежевац, у коме је наведено да је попис извршен на основу увида у књиговодствену документацију на основу које је вршено књижење. На пописној листи нефинансијске имовине у припреми исказана је и вредност пута Нови Кнежевац – Црна Бара у износу од 251.572 хиљаде динара, која је у пословним књигама општине Нови Кнежевац евидентирана на основу две привремене ситуације испостављене од стране извођача радова АД „Војпут“ Суботица. I привремена ситуација је испостављена дана 19.02.2007. године на износ од 2.950 хиљада динара за радове извршене од 10.11.2006. до 29.01.2007. године а II привремена ситуација дана 13.12.2007. године на износ од 248.037 хиљада динара за радове извршене од 10.11.2006. до 10.12.2007. године. Имајући у виду да је општина Нови Кнежевац тужена због неизмиривања обавеза према извођачу радова АД „Војпут“ Суботица за износ од 248.037 хиљада динара а да се обавеза оспорава и због тога што је на привременој ситуацији исказана вредност набављеног и депонованог материјала ради изградње пута у износу од 185.141 хиљаде динара без ПДВ-а односно 218.467 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавеза Комисије је била да се увери где је материјал исказан у привременој ситуацији депонован и у којој количини и вредности.

Невршењем пописа нефинансијске имовине у припреми поступљено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се руководству општине Нови Кнежевац да обезбеди да пописна комисија попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис нематеријалне имовине

У оквиру пописа нематеријалне имовине није извршен попис уметничких слика нити су исте евидентирани у пословним књигама општине Нови Кнежевац што је супротно члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да изврши попис уметнички слика, процену њихове вредности и евидентирање у пословним књигама.

Попис потраживања, обавеза и новчаних средстава

Начелник Општинске управе је дана 27.12.2011. године донео Решење о попису и образовању Комисије за попис потраживања и обавеза, готовог новца и других вредносница у благајни и новчаних средстава код Управе за трезор са стањем на дан 31.12.2011. године (бројIV- 031-10/2011) и Упутство за рад Комисије за попис (број: бројIV- 031-10/2011) Истог дана председник Комисије за попис је донео План рада Комисије за попис и у истом је наведено да ће попис почети 30.12.2011.године и да ће се обављати до завршетка посла а најкасније до 27.01.2012. године **што је супротно члану 27. Правилника о буџетском рачуноводству општине Нови Кнежевац у ком је предвиђено да редован попис може започети 30 дана пре краја пословне године, а по потреби и раније с тим да попис буде завршен до последњег дана пословне године.** По завршеном попису дана 31.01.2012. године сачињен је Извештај пописних комисија о извршеном попису и достављен начелнику Општинске управе, прихваћени предлози Комисије за попис и наложено искњижавање из књиговодствене евиденције обавеза према добављачима у укупном износу од 623 хиљаде динара у корист активних временских разграничења. (Обавезе су искњижене због наступања застарелости из члана 374. Закона о облигационим односима и гашења добављача. Усаглашавање искњижених обавеза са добављачима претходно није вршено.)

Попис потраживања и готовог новца

Пописна комисија је извршила попис следећих потраживања:

– дугорочне финансијске имовине у вредности од 236.318 хиљада динара која се односи на домаће акције и остали капитал уплаћен-унет код ЈКП „7. Октобар“ у износу од 236.119 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу града“ у износу од 65 хиљада динара, ЈП „Центар за информисање Нови Кнежевац“ у износу од 118 хиљада динара и Регионалног центра „Банат“ Зрењанин у износу од 16 хиљада динара. Приликом пописа дугорочне финансијске имовине код ЈКП „7. Октобар“ вредност је пописана на начин да је уплаћени капитал од 2.919.877,00 USD курсиран по курсу на дан 30.12.2011. године. Увидом у финансијски извештај ЈКП „7. Октобар“ утврђено је да је вредност основног капитала (АОП 102) исказана у износу од 47.671 хиљада динара што значи да је вредност дугорочне финансијске имовине – домаће акције и остали капитал- конто 1119 и финансијска имовина- конто 3114 више исказана за износ од 188.448 хиљада динара.

Општина Нови Кнежевац је у на основу више исказаног учешћа у капиталу код ЈКП „7. Октобар“ исказала вредност дугорочне финансијске имовине – домаће акције и остали капитал- конто 1119 и финансијска имовина конто 3114 више за 188.448 хиљада динара.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да са ЈКП“7 Октобар“ усагласи учешће у капиталу код овог јавног предузећа.

– потраживања од других органа и организација у износу од 7.851 хиљада динара

- попис потраживања и финансијских пласмана у износу од 3.073 хиљаде динара од чега:
 - потраживања од купаца у износу од 145 хиљада динара
 - потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 228 хиљада динара – износ није усаглашен путем ИОС-а,
 - потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима 616 хиљада динара - износ није усаглашен путем ИОС-а,
 - аванси за набавку материјала у износу од 9 хиљада динара- износ није усаглашен путем ИОС-а,
 - аванси за набавку услуга у износу од 2.075 хиљада динара- износ није усаглашен путем ИОС-а.
- потраживања од запослених у износу од 155 хиљада динара од чега се на аконтације за службено путовање односи 48 хиљада динара а на потраживања по основу бензинских бонова 107 хиљада динара. Аконтације за службено путовање су исплаћене 24.05.2011. и 25.10.2011. године. Потраживање по основу датих бонова у износу од 2 хиљаде динара потиче из 2008.године, потраживање у износу од 5 хиљада динара из 2010. године а износ од 101 хиљаде динара запосленима је исплаћен током 2011. године . Исплаћена средства запослени нису правдали до дана ревизије. **Потраживања од запослених по основу датих аконтација и датих бензинских бонова у укупном износу од 155 хиљада динара нису правдана до дана ревизије.**

Препоручује се општини Нови Кнежевац да предузме мере да се узете аконтације за службено путовање и бензински бонови правдају валидном документацијом.

Општина Нови Кнежевац није усагласила потраживања у укупном износу од 2.929 хиљада динара што је супротно члану 18.Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се општини Нови Кнежевац да редовно врши усаглашавање потраживања.

Попис новчаних средстава

Новчана средства пописана су у износу од 20.602 хиљаде динара што одговара износу исказаном на изводу Консолидованог рачуна трезора на дан 30.12.2011.године.

Попис обавеза

Домаће дугорочне обавезе (конто 211411) пописане у износу од 17.723 хиљаде динара односе се на:

– обавезе по основу дугорочног кредита према Banca Intesa АД Београд у износу од 16.342 хиљаде динара. Кредит је узет за финансирање пројекта Почетак II фазе изградње канализационе мреже. На исти износ Banca Intesa АД Београд је доставила Извод отворених ставки са стањем на дан 31.12.2011. године.

– обавезе по основу Уговора о финансијском лизингу према ВБ Лизинг Београд у износу од 1.381 хиљаде динара по основу набавке путничког аутомобила. Наведени износ је потврђен независном конфирмацијом.

Обавезе по основу расхода за запослене у Општинској управи општине Нови Кнежевац пописане су у износу од 9.910 хиљада динара и односе се на:

- обавезе за плате и додатке у износу од 6.294 хиљаде динара.
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 174 хиљаде динара

- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.127 хиљада динара
- обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору у износу од 2.315 хиљада динара.

Пописане обавезе се односе на обрачунате неисплаћене плате за други део октобра, новембар и децембар 2011. године, обавезе за чланове Општинског већа и одборнике за септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године, заменика председника скупштине за октобар, новембар и децембар 2011. године и уговоре о делу за октобар, новембар и децембар 2011. године.

Обавезе по основу осталих расхода пописане су износу од 30.781 хиљаде динара и односе се на:

- обавезе за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 98 хиљада динара
- обавезе по основу дотација и трансфера у износу од 29.823 хиљаде динара
- обавезе за социјално осигурање у износу од 809 хиљада динара и
- обавезе по основу других пореза у износу од 51 хиљаде динара

Обавезе из пословања

Примљени депозити пописани су у износу од 7.211 хиљада динара и исти се односе на депозите примљене по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Нови Кнежевац.

Обавезе према добављачима пописане су у износу од 25.869 хиљада динара Као што је наведено у делу пописа нефинансијске имовине у припреми вредност ове имовине је на основу две привремене ситуације АД“Војпут“ Суботица увећана за износ од 251.572 хиљаде динара а да истовремено нису евидентиране обавезе по основу истих у пословним књигама општине Нови Кнежевац.

У поступку ревизије послато је 17 конфирмација да би се потврдиле исказане обавезе. Након пристиглих конфирмација утврђено је да обавезе, осим обавезе према АД „Војпут“ из Суботице, нису усаглашене са још три повериоца која су исказала већа потраживања у односу на стање у пословним књигама општине Нови Кнежевац у износу од 8.460 хиљада динара, од чега се на обавезу према предузећу МП „Велика Морава“ Београд односи 7.680 хиљада динара. У поступку ревизије предочен нам је Уговор о коришћењу средстава Националног инвестиционог плана за изградњу објеката водоснабдевања – извођење радова на замени водоводне мреже у општини Нови Кнежевац за МЗ Ђала од 08.11.2006. године, закључен између Републике Србије, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде, општине Нови Кнежевац и МП „Велика Морава“ Београд. У члану 8. став 4. Уговора је наведено да неоспорну вредност радова Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде је дужна да плати у уговореном року а спорни износ ће се расправити комисијски у року не дужем од седам дана. Из Уговора се не види обавеза општине Нови Кнежевац да плаћа изведене радове што је наведено и у писаној изјави начелника Одељења за буџет, финансије и привреду.

Пасивна временска разграничења пописана су у износу од 3.228 хиљада динара и иста чине:

- плаћени аванси за набавку материјала у износу од 9 хиљада динара
- плаћени аванси за куповину услуга у износу од 2.075 хиљада динара
- аконтације за пословна путовања у износу од 48 хиљада динара
- обрачунати ненаплаћени приходи у износу од 145 хиљада динара

- обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 616 хиљада динара
- обавезе фондова за исплаћене обавезе запосленима у износу од 228 хиљада динара
- остала пасивна временска разграничења у износу од 107 хиљада динара.

Попис ванбилансне aktive и ванбилансне пасиве

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива пописане су у износу од 19.000 хиљада динара. У ванбилансној активи су пописане менице издате банци Интеза (Banca Intesa) АД Београд по дугорочном кредиту у износу од 18.138 хиљада динара и за издате менице за платне картице у износу од 157 хиљада динара, док је остала ванбилансна актива пописана у износу од 705 хиљада динара. У ванбилансној пасиви су пописане примљене менице од „Гас-го“ Кањижа у износу од 705 хиљада динара, док се на осталу ванбилансну пасиву односи 18.295 хиљада динара.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 944.662 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 558.475 хиљада динара (58,6%) и финансијске имовине у износу од 386.187 хиљада динара (41,4%).

• Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 558.231 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 244 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2011. године исказана је у садашњој вредности од 558.231 хиљаде динара, набавне вредности од 643.434 хиљаде динара и исправке вредности од 85.203 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима обухвата некретнине (зграде и грађевински објекти) и опрему у износу од 81.671 хиљаде динара (14,6%), природну имовину у износу од 6.415 хиљада динара (1,1%), нефинансијску имовину у припреми у износу од 462.135 хиљада динара (82,9%) и нематеријалну имовину у износу од 8.010 хиљада динара (1,4%). Вредност зграда и грађевинских објеката општине Нови Кнежевац исказана је у износу од 17.889 хиљада динара док се износ од 51.788 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

У оквиру природне имовине исказано је земљиште у вредности од 5.518 хиљада динара, од чега се на општину Нови Кнежевац односи 3.483 хиљаде динара. Пољопривредно земљиште је исказано у вредности од 455 хиљада динара и односи се на земљиште које је општина Нови Кнежевац откупила 2005, 2006. и 2007. године. Грађевинско земљиште је исказано у вредности од 3.028 хиљада динара. Као што је шире објашњено у тачки 4.3.1. у делу Попис нефинансијске имовине **због начина евиденције нефинансијске имовине нисмо могли да утврдимо која имовина није евидентирана у пословним књигама и у којој вредности.**

Вредност шума и вода у износу од 897 хиљада динара односи се на пољозаштитне појасеве који су подигнути у 2011. години.

Нефинансијска имовина у припреми исказана код директних корисника износи 252.841 хиљада динара док вредност исте код индиректних корисника износи 205.494 хиљаде динара. Код директних корисника у 2011. години увећање вредности ове имовине евидентирано је у вредности од 251.572 хиљаде динара, на основу две привремене ситуације

извођача АД „Војпут“ из Суботице испостављених на име извршених радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац -Црна Бара.

Увећање вредности код индиректних корисника у односу на 2010. годину исказано је у износу од 35.031 хиљаде динара, од чега се износ од 33.135 хиљада динара односи на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града“. Наведени износ је евидентиран на основу VI привремене ситуације II фазе бр.122/1-183 од 30.09.2011. године и Окончане ситуације I фазе бр.158/229 од 29.12.2011. године, испостављених од стране извођача радова предузећа „Хидроинвест ДТД“ Нови Сад за извршене радове на изградњи система за прикупљање и одвођење отпадних вода у Новом Кнежевцу. Инвестицију финансира Фонд за капитална улагања АП Војводине на основу Уговора број:404-06/07-XXVIII-9 од 19.03.2008. године, закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу града“ Нови Кнежевац (Инвеститор), Фонда за капитална улагања АП Војводине (Финансијер) и „Хидроинвест ДТД“ Нови Сад (Извођач) и Уговора о финансирању број 401-2027-08 од 14.04.2008 год. закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу града“ Нови Кнежевац и Фонда за капитална улагања АП Војводине.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у вредности од 8.010 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.646 хиљада динара. У 2011. години је набављен информациони систем за управљање пословним процесима и електронским документима за подршку рада Општинске управе у вредности од 594 хиљаде динара и антивирус програм у вредности од 68 хиљада динара.

• Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања више исказана у износу од 188.448 хиљада динара, о чему је више писано у тачки 4.3.1. у делу пописа потраживања који се односи на попис дугорочне финансијске имовине.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани износе 34.654 хиљада динара и већа су у односу на 2010. годину за 10.456 хиљада динара.

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора општине Нови Кнежевац на дан 30.12.2011.године према извештају Министарства финансија - Управе за трезор, је износило 34.656 хиљада динара од чега :

- 20.536 хиљада динара је износ исказан на позицији жиро и текући рачуни (конто 1211),
- 13.794 хиљаде динара је износ на посебно издвојеним рачунима осталих новчаних средстава,
- 324 хиљаде динара је износ сопствених прихода индиректних буџетских корисника.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 7.923 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања, од чега се највећи део односи на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града“ 3.635 хиљада динара и на Предшколску установу „Срећно дете“ Нови Кнежевац 1.928 хиљада динара.

Краткорочни пласмани (конто 1230) су исказани у износу од 3.967 хиљада динара и у целини се односе се на дате авансе, депозите и кауције.

За аванс у износу од 350 хиљада динара уплаћен Ловачком друштву „Нови Кнежевац“ Нови Кнежевац води се судски спор услед чега је исти требао бити исказан на позицији спорних потраживања.

Активна временска разграничења (конто 1310) су исказана у износу од 103.325 хиљада динара, од којих се 73.442 хиљаде динара односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 1312) док се износ од 29.883 хиљаде динара односи на остала активна временска разграничења.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 944.662 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 149.770 хиљада динара (15,9%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 794.892 хиљаде динара (84,1%).

- **Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 149.770 хиљ.дин. и односе се на дугорочне обавезе у износу од 17.723 хиљаде динара (0,2%), краткорочне обавезе 10.203 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене 20.651 хиљада динара (13,2%), обавезе по основу осталих расхода 30.904 хиљаде динара (0,2%), обавезе из пословања 58.521 хиљада динара (29,4%) и пасивна временска разграничења у износу од 11.768 хиљада динара (57,0%).

Дугорочне обавезе у износу од 17.723 хиљаде динара се састоје од обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 16.342 хиљаде динара и дугорочних обавеза за финансијске лизинге у износу од 1.381 хиљаде динара.

Краткорочне обавезе у износу од 10.203 хиљаде динара, по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, односе се на обавезе према Фонду за развој АП Војводине по основу кредита узетог за предфинансирање реализације одобрених ИПА пројеката у износу од 10.203 хиљаде динара (97.210,63 ЕУР-а).

Обавезе по основу расхода за запослене износе 20.651 хиљада динара и обухватају обавезе за нето плате и издатке у износу од 11.027 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 4.544 хиљаде динара а на индиректне 6.483 хиљаде динара.

У оквиру обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 38.118 хиљада динара износ од 8.809 хиљада динара се односи на обавезе по основу расхода за запослене код директног корисника. **Услед обрачуна плата у износу већем од дозвољеног Законом о платама у државним органима обавезе по основу расхода за запослене су исказана више за 1.230 хиљ.дин. по основу више обрачунатих плата и за 220 хиљ.дин. по основу више обрачунатих доприноса.**

Обавезе из пословања износе 58.521 хиљаду динара и обухватају:

- примљене авансе, депозите и кауције у износу од 7.272 хиљаде динара (12,4%),
- обавезе према добављачима у износу од 50.450 хиљада динара (86,2%) и
- остале обавезе у износу од 799 хиљада динара (1,4%) .

Обавезе за примљене депозите исказане у износу од 7.211 хиљада динара односе се на депозите примљене по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Нови Кнежевац.

Од обавеза према добављачима на директне кориснике се односи износ од 25.869 хиљада динара а на индиректне кориснике износ од 17.951 хиљаде динара. Износ од 6.630 хиљада динара, односи се на обавезе према добављачима по основу ИПА пројеката.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане за износ од 250.987 хиљада динара а које се односе на неевидентирани обавезе на основу привремених ситуација испостављених од стране предузећа АД „Војпут“ из Суботице на име извршених радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац - Црна Бара (шира објашњења су дата код нефинансијске имовине у припреми и потенцијалних обавеза).

Препоручује се општини Нови Кнежевац да у својим пословним књигама евидентира обавезе према предузћу АД „Војпут“ из Суботице у износу од 250.987 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења исказана су у укупном износу од 11.768 хиљада динара и већа су за 1.949 хиљада динара у односу на 2010.годину а односе се на:

- Разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 4.015 хиљада динара.
- Обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 7.406 хиљада динара.
- Остала пасивна временска разграничења у износу од 347 хиљада динара.

• **Капитал**

Укупно исказан капитал износи 768.248 хиљада динара што је у односу на претходну годину повећање за 521.596 хиљада динара и састоји се од:

- нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 558.231 хиљада динара
- нефинансијске имовине у залихама у износу од 244 хиљада динара
- финансијске имовине у износу од 236.318 хиљада динара
- коригован за исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 26.545 хиљада динара.

У Билансу стања је исказан резултат вишак прихода и примања-суфицит у износу од 26.644 хиљада динара

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Нови Кнежевац је приликом израде Завршног рачуна за 2011.годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета, и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима - Образац 4,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

• **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**
Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Решење о коришћењу средстава буџетске резерве доноси председник општине Нови Кнежевац на предлог локалног органа управе надлежног за финансије (чл.8. Одлуке о буџету).

У 2011. години на име текуће буџетске резерве распоређено је 2.713 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед коришћења средстава текуће буџетске резерве:

Ред.бр.	Број решења- Закључка и датум	Функција	Раздео/ глава	Екон. клас.	Намена	ИЗНОС
1.	I-40-43/2011-1 12.01.2011.	112 - Финансијски и фискални послови	5	482	за отварање апропријације	1,000
2.	I-40-43/2011-2 12.01.2011.	421 -Пољопривреда	5	543	за отварање апропријације	1,000
3.	I-40-43/2011-3 12.01.2011.	360-Јавни ред и безбедност некласификовани на другом месту	5	463,465	за унапређење саобраћаја на путевима	1,015,000
4.	I-40-43/2011-4 10.02.2011.	112 - Финансијски и фискални послови	5	485	за исплату штете нанете од стране државних органа	54,000
5	I-40-43/2011-5 04.11.2011.	811 - Услуге рекреације и спорта	5	481	за финансирање делатности омладинских спортских организација	525,000
6	I-40-43/2011-6 30.11.2011.	Програми прекограничне сарадње	5	425	за пројекат ЕДУКО	243,000
7	I-40-43/2011-7 30.11.2011.	820 - Услуге културе	5	481	за финансирање рада удружења за културу	224,000
8	I-40-43/2011-8 30.11.2011.	840 - Верске и друге услуге заједнице	5	481	за финансирање рада удружења грађана и верских заједница	185,000
9	I-40-43/2011-9 30.11.2011.	160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту	5.7	423,472	за финансирање редовне делатности месне заједнице	390,000

10	I-40-43/2011-10 30.11.2011.	160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту	5.8	421	за финансирање редовне делатности месне заједнице	74,000
11	I-40-43/2011-11 30.11.2011.	130-Опште услуге	5	515	за отварање апропријације	1,000
УКУПНО:						2,713,000

Стална буџетска резерва

У 2011. години средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу од 100 хиљада динара и иста нису коришћена за предвиђене намене.

4.5. Потенцијалне обавезе

У вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза од Општинског јавног правобранилаштва добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се општина Нови Кнежевац јавља као тужилац или тужена страна и прегледе судских спорова који су у фази извршења.

Општинско јавно правобранилаштво остварује своју функцију у складу са Законом о јавном правобранилаштву са посебним акцентом на функцију законског заступања, те у том смислу заступа општину Нови Кнежевац и њене органе пред судовима и надлежним органима ради остваривања њихових имовинских права и интереса. Поред општине Нови Кнежевац Општинско јавно правобранилаштво по посебним овлашћењима пред појединим судовима заступа и месне заједнице, установе и јавна предузећа општине Нови Кнежевац.

На захтев ревизије Општинско јавно правобранилаштво је доставило груписане парничне предмете на дан 16.04.2012. године који су приказани табеларно, и то:

I. ПАРНИЧНИ ПОСТУПЦИ У КОЈИМА ЈЕ ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ ТУЖЕНИ

Р. бр.	Тужилац	Предмет	Бр.пред.	Напомена
1.	Попов Ержебет, Српски Крстур	Накнада штете 800.000,00 дин.	П.6.П.102/12	Парница у току
2.	Ћинкул Љубиша, Нови Кнежевац	Поништај решења о разрешењу	П.4.П1.728/10	Усвојена тужба - Пресуда правоснажна
3.	Др.БисеркаМаравић-Бодочи Нови Кнежевац	Поништај решења о разрешењу	П.6.П1.729/10	Парница у току
4.	А.Д. «Војпут» Суботица	Исплата 248.037.031,00	4.П.77/11	Парница у току
5.	«Електродистрибуција» Суботица	Исплата 271.465,09 дин.	П.787/2011	Парница у току

Као што је приказано у претходној табели најзначајнији спор се односи на тужбу А.Д. «Војпут» Суботица као тужиоца против општине Нови Кнежевац као тужене ради исплате

износа од 248.037 хиљада динара на име главног дуга са одговарајућом затезном каматом и трошковима парничког поступка.

Дана 31.10.2006. године општина Нови Кнежевац је као инвеститор закључила са ЈП „Путеви Србије“ као суинвеститором и „Војпут“ АД Суботица као извођачем радова Уговор о извођењу радова на изради главног пројекта и изградњи пута Нови Кнежевац – Црна Бара у дужини од 14,86 км по систему „кључ у руке“, за уговорену цену од укупно 830.213 хиљада динара. Овим уговором ЈП „Путеви Србије“ се обавезало да ће финансирати 100% вредности уговорених радова, док се општина Нови Кнежевац обавезала да обезбеди инвестиционо техничку документацију, надзор изведених радова и предузме друге радње да се извођач радова уведе у посао и исте изведе.

Дана 09.11.2007. године закључен је Анекс бр.1 наведеног Уговора којим је измењен члан који је уређивао финансирање уговорених радова на начин да ће ЈП „Путеви Србије“ финансирати уговорене радове у висини од 70% њихове вредности док ће општина Нови Кнежевац, као инвеститор, обезбедити средства у висини од 30% од вредности уговорених радова, те да су та средства обезбеђена од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Управни одбор Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине је дана 05.12.2007. године донео Одлуку о додели средстава бр.026-3/07-11/1-2 за финансирање, суфинансирање и наставак финансирања програма и пројеката на територији Аутономне Покрајине Војводине којом су општини Нови Кнежевац додељена средства за финансирање локалног пута Нови Кнежевац – Црна Бара у износу од 249.064 хиљаде динара. Дана 20.12.2010. године извођач радова АД «Војпут» Суботица је против општине Нови Кнежевац поднело предлог за дозволу извршења ради наплате износа од 248.037 хиљада динара на основу ког је Привредни суд у Зрењанину донео решење о извршењу бр.Ив. 2215/2010. Ово решење је након изјављеног приговора општине Нови Кнежевац стављено ван снаге тако да се између странака води парнични поступак.

Општина Нови Кнежевац сматра да је проблематичан износ који извођач радова АД „Војпут“ Суботица потражује због тога што је закљученим уговором предвиђено да ће се извођачу радова плаћања вршити на основу стварно изведених радова према привременим ситуацијама овереним од стране инвеститора и надзорног органа. У тужби извођач потражује износ од 248.037 хиљада динара иако су радови по извештају надзорног органа изведени у вредности од 27.560 хиљада динара. За општину Нови Кнежевац је спорно то што се тужбени захтев извођача заснива на привременој ситуацији која је испостављена на износ од 248.037 хиљада динара и која је оверена како од стране општине Нови Кнежевац као инвеститора тако и од ЈП „Путеви Србије“ као суинвеститора и надзорног органа Института „ЦИП“ из Београда, по којој разлика између 248.037 хиљада динара и 27.560 хиљада динара представља вредност грађевинског материјала који је извођач радова набавио и депоновао ради изградње пута а што одступа од уговорених услова да се плаћање врши на основу стварно изведених радова. Општина Нови Кнежевац сматра да је у досадашњем току парничног поступка тужбени захтев извођача радова оспорен у целости, како по основу тако и по висини, истакнут је приговор застарелости потраживања, предложено је вештачење на околност утврђивања количине стварно изведених радова те извођење других доказа који би јој могли ићи у прилог.

Дана 11.07.2011. године општина Нови Кнежевац је поднела тужбу против туженог I реда ЈП „Путеви Србије“ из Београда и туженог II реда АД „Војпут“ Суботица чији је предмет закључени Уговор о извођењу радова на изради главног пројекта и изградњи пута

Нови Кнежевац – Црна Бара а што је приказано у наредној табели под р.бр.2. Парнични поступак се води код Привредног суда у Београду и и у истом општина Нови Кнежевац тужбом тражи да Суд утврди да је предметни уговор супротан члану 63. Закона о облигационим односима, да је непостојећи и да не производи правно дејство . Идеја и основ тужбе је да на страни општине Нови Кнежевац постоји, односно у моменту закључивања уговора постојала је заблуда о предмету обавезе утврђене уговором која се огледа у чињеници да је основним уговором и његовим анексом уређено да ће ЈП „Путеви Србије“ исплатити 70% изведених радова а донетим одлукама свог Управног одбора Фонд за капитална улагања АП Војводине се обавезао да ће исплатити преосталих 30% вредности уговорених радова.

II. ПАРНИЧНИ ПОСТУПЦИ У КОЈИМА ЈЕ ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ ТУЖИЛАЦ

Ред. бр.	Тужени	Предмет	Бр.пред.	Напомена
1.	Ловачко друштво «Нови Кнежевац» Нови Кнежевац	Повраћај 350.000,00 динара	П.4.П.172/10 (2009)	Одбијена жалба туженог Потврђена првост. пресуда
2.	1. ЈП «Путеви Србије» Београд 2. АД «Војпут» Суботица	Поништај уговора	30.П.7731/11	Парница у току

III. ИЗВРШНИ ПОСТУПЦИ – ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ ПОВЕРИЛАЦ

Ред. бр.	Тужилац	Предмет	Бр.пред.	Напомена
1.	ДОО «Ловац НК» Нови Кнежевац	Наплата 759.230,26 дин.	П.3.И.318/10 (2008)	У току извршење продајом непокретних ствари
2.	АД «Оранице-Аграр» Мајдан	Пријава 4.536,53 дин.	2.Ст.457/2010	У току стечајни поступак
3.	АД «Тронеђа» Мајдан	Наплата 629.775,97 дин.	2.Ст.465/2010	У току стечајни поступак
4.	ДОО «Ловац НК» Нови Кнежевац	Наплата 1.961.853,44 дин.	П.3.Ив.806/11	У току извршење продајом непокретних ствари
5.	АД «Млин Нови Кнежевац» Нови Кнежевац	Наплата 1.432.373,85 дин	Ст.129/2011	У току стечајни поступак
6.	АД «Војводинашпед» Нови Сад	Наплата 7.074,38 дин	1.Ст.772/2011	У току стечајни поступак
7.	ДОО «Ловац НК» Нови Кнежевац	Наплата 378.513,09 дин.	П.3.Ив. 737/12	У току извршење продајом непокретних ствари

IV. ИЗВРШНИ ПОСТУПЦИ – ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ ДУЖНИК

Општина Нови Кнежевац тренутно нема извршних поступака у којима се појављује као дужник.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Одговорним лицима општине Нови Кнежевац препоручујемо да:

- 1. успоставе систем интерних контрола у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,**
- 2. успоставе и организују интерну ревизију,**
- 3. у Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета одреде директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему,**
- 4. приликом планирања Одлуке о буџету у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у општем и посебном делу планирају укупне приходе и примања и расходе и издатке,**
- 5. изворне јавне приходе администрирају у складу са важећим законским прописима и својим одлукама,**
- 6. задуживање Општине врше у складу са Законом о јавном дугу;**
- 7. уговоре о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду,**
- 8. општим актом утврде критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду трошкова превоза, да службена путовања у иностранство обављају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, да предузму мере да се узете аконтације за службено путовање и бензински бонови правдају валидном документацијом и утврде права и обавезе приликом коришћења мобилних телефона,**
- 9. књиговодствено евидентирање расхода и издатака врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**
- 10. расходе за репрезентацију, канцеларијски материјал и гориво исказују на основу стварно насталих трошкова директних корисника,**
- 11. одлуком о додели новчаних награда за ученике утврде критеријуме и услове стицања тих награда, донесу одговарајући интерни акт за доделу спортских стипендија којим се уређује начин, критеријуми и услови стицања права на спортске стипендије, да донесе акт којим ће утврдити критеријуме за доделу једнократних помоћи,**
- 12. утврде критеријуме за доделу средстава клубовима и удружењима из области спорта и да од истих захтевају да уз захтев за пренос средстава доставе валидну рачуноводствену документацију; да од верских заједница, школа, Црвеног крста, удружења из области културе захтевају, да уз захтев за пренос средстава, доставе валидну рачуноводствену документацију;**

- 13. од месних заједница захтевају да Извештај о наменском утрошку средстава, са документацијом којом се правда утрошак средстава, коју достављају Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, достављају и Општини како би имала увид у трошење средстава која су примљена и пренета са рачуна извршења буџета,**
- 14. набавке добара, услуга и радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,**
- 15. непокретности на којима је општина Нови Кнежевац уписана као корисник евидентирају у пословним књигама, да изврше попис уметничких слика, процену њихове вредности и евидентирање у пословним књигама, да опреми којој недостају инвентарски бројеви доделе исте,**
- 16. усагласе учешће у капиталу са ЈКП „7 Октобар“,**
- 17. у својим пословним књигама евидентирају обавезу према предузећу АД „Војпут“ из Суботице у износу од 250.987 хиљада динара.**

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5	0 8 6 3 3					0 8 0 1 9 8 1 9																													
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 КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ - КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 08019819

ПИБ 101462651 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-71640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001	-	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	292,980	264,237	1,003	87,616	148,215		11,006	16,397
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	292,980	264,164	1,003	87,616	148,215		11,006	16,324
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	121,238	113,594			113,588			6
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	90,397	86,013			86,007			6
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	90,397	86,013			86,007			6

5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	100	529			529			
5009	712100	Порез на фонд зарада	100	529			529			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	18.700	18.611			18.611			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	9.000	6.511			6.511			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.200	780			780			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	8.500	11.248			11.248			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину		72			72			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	10.041	7.214			7.214			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге	420	316			316			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	9.621	6.898			6.898			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	2.000	1.227			1.227			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	2.000	1.227			1.227			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	102.746	105.706	1.003	87.616			11.005	6.082
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)		190						190
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		190						190
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	13.162	10.620				9.986	634
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	13.162	10.620				9.986	634
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација							
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	89.584	94.896	1.003	87.616		1.019	5.258
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	82.438	87.750	1.003	80.470		1.019	5.258
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	7.146	7.146		7.146			
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	68.796	44.734			34.627	1	10.106
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	26.944	25.750			25.750		
5069	741100	Камате	1.330	846			846		
5070	741200	Дивиденде							
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација							
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања							
5073	741500	Закуп произведене имовине	25.614	24.904			24.904		
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима							
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	21.272	11.340			1.937		9.403
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.672	9.106			49		9.057
5077	742200	Таксе и накнаде	900	588			588		
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.700	1.646			1.300		346
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга							

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	3.000	2.191		2.191			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела							
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе							
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.000	2.191		2.191			
5084	743400	Приходи од пенала							
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи							
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи							
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	10.080	3.234		2.724			510
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.080	3.234		2.724			510
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица							
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	7.500	2.219		2.025		1	193
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.500	2.219		2.025		1	193
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	200	130					130
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	200	130					130
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200	130					130
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)							
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године							
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)							
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)							

5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)								
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)								
5103	791100	Приходи из буџета								
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)								73
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)								73
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)								73
5107	811100	Примања од продаје непокретности								73
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)								
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)								
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)								
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)								
5114	821100	Примања од продаје робних резерви								
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)								
5116	822100	Примања од продаје залиха производње								
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)								

5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају							
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)							
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)							
5121	831100	Примања од продаје драгоцености							
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)							
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)							
5124	841100	Примања од продаје земљишта							
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)							
5126	842100	Примања од продаје подземних блага							
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)							
5128	843100	Примања од продаје шума и вода							
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	9.662	9.662			10		9.652
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)	9.652	9.652					9.652
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)	9.652	9.652					9.652
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција							
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти							
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи	9.652	9.652					9.652
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи							
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи							

5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи							
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата							
5139	911800	Примања од домаћих меница							
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга							
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)							
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција							
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава							
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција							
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака							
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца							
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата							
5148	912900	Исправка спољног дуга							
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)	10	10			10		
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)	10	10			10		
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција							
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти							
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама							
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама							
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама							

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	10	10			10			
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)								
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	302.642	273.899	1.003	87.616	148.225		11.006	26.049
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	283.250	263.314	703	70.320	146.305		10.940	35.046
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	259.590	245.858	703	65.519	139.349		10.940	29.347
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	85.816	81.576		54.581	24.552			2.443
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	66.293	63.006		41.760	20.292			954
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	66.293	63.006		41.760	20.292			954

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	11.959	11.403		11.222				181
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.959	6.912		6.793				119
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.019		3.964				55
5178	412300	Допринос за незапосленост		472		465				7
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	196	212						212
5180	413100	Накнаде у натури	196	212						212
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	2.236	1.813		1.599	115			99
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.236	214			115			99
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи		1.599		1.599				
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	1.520	1.621			768			853
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.520	1.621			768			853
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	112	144						144
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи	112	144						144
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)	3.500	3.377			3.377			
5191	417100	Посланички додатак	3.500	3.377			3.377			
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	130.342	121.457		10.934	77.635		8.690	24.198
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	23.557	21.956		255	17.128		111	4.462
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	23.557	1.921			1.450		40	431
5197	421200	Енергетске услуге		9.211		255	6.892		30	2.034
5198	421300	Комуналне услуге		6.846			6.246			600
5199	421400	Услуге комуникација		2.613			2.080		41	492
5200	421500	Трошкови осигурања		1.326			431			895
5201	421600	Закуп имовине и опреме		29			29			
5202	421900	Остали трошкови		10						10
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	9.729	9.548		895	8.364			289
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	9.729	1.539			1.327			212
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		2			2			
5207	422400	Трошкови путовања ученика		8.004		895	7.035			74
5208	422900	Остали трошкови транспорта		3						3
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	16.604	22.650			13.437		2.275	6.938
5210	423100	Административне услуге	16.604	280			61			219
5211	423200	Компјутерске услуге		1.200			1.052			148
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		424			128			296

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5213	423400	Услуге информисања		1.255			533		29	693
5214	423500	Стручне услуге		11.827			5.431		2.130	4.266
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		24						24
5216	423700	Репрезентација		4.114			3.686			428
5217	423900	Остале опште услуге		3.526			2.546		116	864
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		11.892	10.338	200	7.209		1.240	1.689
5219	424100	Пољопривредне услуге	11.892	1.712			1.712			
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.198		200	374		325	299
5221	424300	Медицинске услуге		136						136
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		2.268			1.523			745
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		4.768			3.600		915	253
5225	424900	Остале специјализоване услуге		256						256
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)		59.490	48.420	9.200	26.098		5.064	8.058
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	59.490	47.132		9.200	24.810		5.064	8.058
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.288			1.288			
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)		9.070	8.545	384	5.399			2.762
5230	426100	Административни материјал	9.070	2.805		50	2.488			267
5231	426200	Материјали за пољопривреду								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		459		25	354			80
5233	426400	Материјали за саобраћај		1.888			1.703			185
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		2			2			
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		737		23	182			532
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		8			2			6
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		2.139		284	242			1.613
5238	426900	Материјали за посебне намене		507		2	426			79
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)								
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)								
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5242	431200	Амортизација опреме								
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)								
5245	432100	Амортизација култивисане опреме								
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)								
5247	433100	Употреба драгоцености								
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)								
5249	434100	Употреба земљишта								
5250	434200	Употреба подземног блага								

5251	434300	Употреба шума и вода								
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)								
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	1.383	1.413			1.353		60	
5255	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	1.383	1.353			1.353			
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	1.383							
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		1.252			1.252			
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		101			101			
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								

5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)			60				60	
5275	444100	Негативне курсне разлике			60				60	
5276	444200	Казне за кашњење								
5277	444300	Таксе које проистичу из задужевања								
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)								
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)								
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								

5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)								
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	23.020	22.541	703	4	21.252		578	4
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)								
5293	461100	Текуће донације страним владама								
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	22.153	22.537	703	4	21.252		578	
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	22.153	22.537	703	4	21.252		578	
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)								
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)	867	4						4
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери	867	4						4
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								

5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)	3.750	3.508		3.502			6
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)							
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима							
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга							
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање							
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)	3.750	3.508		3.502			6
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	3.750						
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство							
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу							
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености							
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета							
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти							
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		2.772		2.772			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот							
5321	472900	Остале накнаде из буџета		736		730			6
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	15.279	15.363		11.055		1.612	2.696
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	8.830	11.771		8.291		1.612	1.868
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	8.830	571		530		41	

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		11.200			7.761		1.571	1.868
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	6.093	3.231			2.494			737
5327	482100	Остали порези	6.093	2.876			2.488			388
5328	482200	Обавезне таксе		355			6			349
5329	482300	Новчане казне								
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	202	172			116			56
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	202	172			116			56
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)								
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5334	484200	Накнада штете од дивљачи								
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)	154	189			154			35
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	154	189			154			35
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)								
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	23.660	17.456			4.801	6.956		5.699
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	22.684	16.681			4.801	6.181		5.699
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	16.568	12.189			3.747	3.016		5.426

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5342	511100	Куповина зграда и објеката	16.568							
5343	511200	Изградња зграда и објеката		5.548		3.498	424			1.626
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5345	511400	Пројектно планирање		6.641		249	2.592			3.800
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	5.347	3.752		1.000	2.583			169
5347	512100	Опрема за саобраћај	5.347	1.122			1.122			
5348	512200	Административна опрема		1.561			1.451			110
5349	512300	Опрема за пољопривреду								
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		1.000		1.000				
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		59						59
5353	512700	Опрема за војску								
5354	512800	Опрема за јавну безбедност								
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		10			10			
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)		6						6
5357	513100	Остале некретнине и опрема		6						6
5358	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)								
5359	514100	Култивисана имовина								
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	769	734		54	582			98

5361	515100	Нематеријална имовина	769	734		54	582			98
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)								
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)								
5364	521100	Робне резерве								
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)								
5366	522100	Залихе материјала								
5367	522200	Залихе недовршене производње								
5368	522300	Залихе готових производа								
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)								
5370	523100	Залихе робе за даљу продају								
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)								
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)								
5373	531100	Драгоцености								
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)	976	775			775			
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)	1							
5376	541100	Земљиште	1							
5377	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5378)								
5378	542100	Копови								
5379	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)	975	775			775			

5380	543100	Шуме	975	775			775		
5381	543200	Воде							
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)							
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)							
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана							
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	3.681	3.657			3.657		
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)	3.681	3.657			3.657		
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)	3.681	3.657			3.657		
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	3.681						
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти							
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама							
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		3.657			3.657		
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима							
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи							
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате							
5395	611800	Отплата домаћих меница							
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга							

5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)								
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција								
5399	612200	Отплата главнице страним владама								
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5404	612900	Исправка спољног дуга								
5405	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)								
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)								
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)								
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)								
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Кнежевац за 2011. годину

5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)								
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	286.931	266.971	703	70.320	149.962		10.940	35.046

Страна 23

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из домаћија	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинне града	ООСС		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	292,980	264,237	1,003	87,61€	148,215		11,00€	15,397
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	283,250	263,314	703	70,320	145,305		10,940	35,04€
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0	9,730	€23	300	17,29€	1,910		€6	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0								18,649
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	9,662	9,662			10			9,652
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	3,681	3,657			3,657			
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0	5,981	€005						9,652
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0					3,647			
5440		ВИШАК ОБВАННИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0	15,711	6,928	300	17,29€			€6	
5441		МАЊАК ОБВАННИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0					1,737			8,997

Датум, 15.05.2012. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	6	3	3	0	8	0	1	9	8	1	9																						
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 КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ - КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ НОВИ КНЕЖЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 08019819

ПИБ 101462651 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-71640-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	266,765	645,725	87,250	558,475
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	266,509	643,434	85,203	558,231
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	79,318	151,894	70,223	81,671
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	70,028	111,649	41,972	69,677
1005	011200	Опрема	9,290	40,245	28,251	11,994
1006	011300	Остале некретнине 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)	5,518	6,493	78	6,415
1012	014100	Земљиште	5,518	5,518		5,518
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		975	78	897
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	172,317	462,246	111	462,135
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172,317	462,246	111	462,135

1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9.356	22.801	14.791	8.010
1019	016100	Нематеријала имовина	9.356	22.801	14.791	8.010
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	256	2.291	2.047	244
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	252	230		230
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	252	230		230
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4	2.061	2.047	14
1026	022100	Залихе ситног инвентара		428	428	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4	1.633	1.619	14
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	88.367	386.191	4	386.187
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	16	236.318		236.318
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	16	236.318		236.318
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	16	236.318		236.318
1040	112000	ДУГОРОЧНА 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				

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	34.139	46.548	4	46.544
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	24.212	34.654		34.654
1051	121100	Жиро и текући рачуни	24.198	34.654		34.654
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	14			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	6.323	7.927	4	7.923
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.323	7.927	4	7.923
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3.604	3.967		3.967
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.604	3.967		3.967
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	54.212	103.325		103.325
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	54.212	103.325		103.325
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	48.270	73.442		73.442
1071	131300	Остала активна временска разграничења	5.942	29.883		29.883

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	355.132	1.031.916	87.254	944.662
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		19.001		19.001
ПАСИВА						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Претходна година	Текућа година
			4	5		
1	2	3			4	5
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)			84.317	149.770
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)			22.075	17.723
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)			22.075	17.723
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			20.278	16.342
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			1.797	1.381
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				
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата				
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)				
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)				10.203

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		10.203
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		10.203
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	12.497	20.651
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	9.000	15.268
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.483	11.027
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	903	1.545
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	992	1.686
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	554	896
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	68	114
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	69	277
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	64	256
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	5	21

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	1.614	2.696
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	992	1.686
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	554	896
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	68	114
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		96
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		93
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		3
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	132	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	82	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	24	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1.682	2.314
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.076	1.480
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	269	370
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	296	407
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	41	57
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	1.037	30.904
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		98
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		98
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови
Кнежевац за 2011. годину*

1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		29.823
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		29.823
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	673	809
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	673	809
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	364	174
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	364	174
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	38.889	58.521
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	5.278	7.272
1196	251100	Примљени аванси	224	61
1197	251200	Примљени депозити	5.054	7.211
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	32.813	50.450
1200	252100	Добављачи у земљи	32.813	50.450
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	798	799
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета	798	799
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	9,819	11,768
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	9,819	11,768
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3,604	4,015
1212	291300	Обрачунати незаплаћени приходи и примања	5,691	7,406
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	524	347
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	270,815	794,893
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	246,652	768,248
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	246,652	768,248
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	266,380	558,231
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	256	244
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	20,000	26,545
1220	311400	Финансијска имовина	16	236,318
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	24,163	26,644
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	355,122	944,662
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		19,001

Датум, 15.05.2012. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наребодаши

