



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ВРБАС
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

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

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Општина Врбас

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Врбас, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Врбас⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ Службени лист општине Врбас“, број 3/2002, 5/2002, 10/2004, 11/2008, 11/2009, 15/2010, 16/2013 и 2/2014

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Врбас, део расхода и издатака је више исказан за 97.253 хиљаде динара и мање за 97.253 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Врбас за 2013. годину, док је део прихода више исказан за 3.052 хиљаде динара и за исти износ је више исказан резултат пословања.

У консолидованом финансијском извештају општине Врбас - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- мање је исказана имовина и њени извори за 810.381 хиљаду динара, за вредност зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта и нематеријалне имовине код ЦФК“ Драго Јововић“ у износу од 517.173 хиљаде динара и за вредност неуписаног капитала од 293.208 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Врбас;
- није успостављена равнотежа за 282.122 хиљаде динара између: нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви за 40.896 хиљада динара, краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за 9.020 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви за 79.884 хиљада динара и осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви за 152.322 хиљаде динара;
- подаци консолидованом образацу Биланса стања на дан 31.12.2013. године општине Врбас исказани су за 133.620 хиљада динара више у односу на податке исказане у Главним књигама: Општинске управе за 130.186 хиљада динара; ЦФК“ Драго Јововић“ за 2.300 хиљада динара; Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 1.134 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Врбас, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Врбас за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Врбас у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: општина Врбас је исказала обавезе у износу од најмање 489.627 хиљада динара, и то: за расходе и издатке у износу од 167.175 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 71.147 хиљада динара; преузела обавезе без спровођења поступака јавне набавке у износу од 8.946 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 242.359 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: општина Врбас није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до

настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности; планирања дотација политичким странкама више за 1.673 хиљаде динара, у односу на законом утврђен могући износ; планирања веће масе плата за запослене у износу од 93.953 хиљаде динара него што је утврђено Упутством Владе Републике Србије за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину; пописом није обухваћена имовина у вредности од 173.289 хиљада динара и обавезе у износу од 575.279 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Врбас за

2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

03. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја... 2**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја... 3**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 3**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања: 10**
- 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... 12**

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општина Врбас део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Врбас за 2013. годину.
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 19.332 хиљаде динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 22.384 хиљаде динара.

2. Организациона класификација. Део расхода у износу од 270 хиљада динара је евидентиран и извршен на апропријацији Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштина општине, општинско веће и председник општине (4.1.4.10.)

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

3. у консолидованиом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године општине Врбас мање је исказана имовина и њени извори за 810.381 хиљаду динара и то: (1) зграде и грађевински објекти за 365.363 хиљаде динара код индиректног буџетског корисника ЦФК“ Драго Јововић“; (2) опрема за 43.625 хиљада динара код ЦФК“ Драго Јововић“; (3) земљиште у износу од 86.185 хиљада динара код ЦФК“ Драго Јововић“; (4) нематеријална имовина за 22.000 хиљаде динара код ЦФК“ Драго Јововић“; (5) домаће акције и остали капитал за 293.208 хиљада динара код Општинске управе

4. није успостављена равнотежа за износ од 282.122 хиљаде динара између: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 40.896 хиљада динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 2.615 хиљада динара; (б) ПУ“ Бошко Буха“ у износу од 1.880 хиљада динара; (в) ЦФК „ Драго Јововић“ у износу од 7.193 хиљаде динара; (г) Прва месна заједница у износу од 3.686 хиљада динара; (д) Друга месна заједница у износу од 40 хиљада динара; (ђ) Трећа месна заједница у износу од 4.506 хиљада динара; (е) Месна заједница“ Бачко Добро Поље“ у износу од 8.862 хиљаде динара; (ж) Месна заједница“ Савино Село“ у износу од 45 хиљада динара и (з) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12.069 хиљада динара; (2) краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за износ од 9.020 хиљада динара која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу; (3) обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви за износ од 79.884 хиљаде динара, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 78.692 хиљаде динара; (б) ПУ“ Бошко Буха“ у износу од

1.192 хиљаде динара; (4) осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви за износ од 152.322 хиљаде динара, која се односи на Општинску управу;

5. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 69.026 хиљада динара, која се односи на: (1) Општинску управу у износу од 1.780 хиљада динара; (2) ПУ“ Бошко Буха“ у износу од 67.246 хиљада динара;

6. подаци консолидованом образацу Биланса стања на дан 31.12.2013. године општине Врбас исказани су за 133.620 хиљада динара више у односу на податке исказане у Главним књигама следећих корисника: (1) Општинске управе у износу од 130.186 хиљада динара; (2) ЦФК“ Драго Јововић“ у износу од 2.300 хиљада динара; (3) Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 1.134 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Врбас препоручујемо да:

1. приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама;

За други део неправилности одговорним лицима општине Врбас препоручујемо да:

3. вредност зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта, нематеријалне имовине домаћих акција и осталог капитала правилно искажу у финансијским извештајима;

4. успоставе равнотежу између нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви, краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви и обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви;

5. усагласе помоћне књиге основних средстава са главном књигом;

6. податке у финансијским извештајима попуњавају на основу података евидентираних у главним књигама буџетских корисника.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, општина Врбас је створила обавезе у износу од најмање 489.627 хиљаде динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 167.175 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.4 - 4.1.5.4.);

Скупштина општине, општинско веће и председник општине 84.859 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 4.910 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.043 хиљаде динара (4.1.4.2); (3) је Спортском савезу општине Врбас, одобрила средства у износу од 500 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине (4.1.4.9); (4) је извршила расход у износу од 136 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије применом Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас (4.1.4.10); (5) је извршила расход у износу од 919 хиљада динара за обрачунат и плаћен допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на накнаде члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора, (4.1.4.10); (6) је извршавала расходе за угоститељске услуге у износу од 3.548 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10); (7) је из буџета одобрила субвенције приватном предузећу у износу од 840 хиљада динара, и Јавном предузећу за информисање „Врбас“ 27.931 хиљаду динара на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 8. и члана 50. Закона о јавним предузећима (4.1.4.16); (8) је политичким странкама, за финансирање редовног рада и финансирање изборне кампање за 2013. годину, из буџета општине Врбас, више обрачунато и исплаћено 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности (4.1.4.21); (9) је извршила пренос средстава Црвеном крсту Врбас у износу од 1.040 хиљада динара без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину, (4.1.4.21); (10) је средства у износу од 2.167 хиљада динара одобрила удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава, (4.1.4.21); (11) је извршила пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 5.437 хиљада динара (4.1.4.21); (12) је средства у износу од 888 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава, (4.1.4.21); (13) је средства у износу од 1.050 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, (4.1.4.21); (14) је средства у износу од 740 хиљада динара доделила верским заједницама без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма (4.1.4.21.); (15) је средства у износу од 3.528 хиљада динара одобрила спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине (4.1.4.21.); (16) је средства у износу од 28.372 хиљаде динара одобрила Савезу спортова општине Врбас а да Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова (4.1.4.21.);

Општинска управа 20.579 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 9.599 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 2.024 хиљаде динара (4.1.4.2); (3) је извршавала расходе за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених није прибавила мишљење репрезентативног синдиката, (4.1.4.4); (4) је извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу

од 2.674 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла (4.1.4.5); (5) је извршила расход за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ у износу од 148 хиљада динара (4.1.4.10); (6) је извршила расход за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи у износу од 905 хиљада динара (4.1.4.10); (7) средства у износу од 830 хиљада динара су пренета Еколошким покретима из Врбаса по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава (4.1.4.21); (8) средства у износу од 944 хиљаде динара су пренета: Еколошком покрету из Врбаса у износу од 890 хиљада динара и Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево у износу од 54 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса (4.1.4.21);

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ 52.786 хиљада динара (1) је исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8.340 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије (4.1.4.1); (2) је примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу временаведеног на раду, исплатио по основу додатка за време проведено на раду 1.067 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду (4.1.4.2); (3) је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.492 хиљаде динара (4.1.4.2); (4) је преузео је обавезе и извршавао расходе за набавку постељине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1.275 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Рашка прометом“ доо из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима (4.1.4.12); (5) је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година (4.1.4.12); (6) је извршавао расходе за набавку хране у 2013. години, у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о продаји бр. 3924 од 04.02.2009. године закљученог са „MERKATOR-S“ доо из Новог Сада, у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе бр.510 од 15.06.2009. године закљученог са „Darkom“ доо из Новог Сада дана, у износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји и испоруци робе број:572 од 31.05.2010. године закљученог са „Carnex“ АД из Врбаса а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему (4.1.4.13); (7) је извршио задуживање у износу од 359.636,23 евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40.000 хиљада динара) без сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу (4.1.5.5);

Предшколска установа 2.162 хиљаде динара (1) је остварила расходе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала од „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца у износу од 1.532 хиљаде динара, за набавку дидактичких средстава-радних листова од „Креативног центра“ д.о.о. из Београда у износу од 384 хиљаде динара и

извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора.

Јавно предузеће „ Дирекција за изградњу“ 6.789 хиљада динара (1) је извршавало расходе: одржавања гробаља у износу од 3.360 хиљада динара, за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара и расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године у износу од 350 хиљада динара без закључивања уговора (4.1.4.11 и 4.1.4.12.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.147 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.9.-4.1.4.18.)

Скупштина општине, општинско веће и председник општине 44.354 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са обављањем саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.10.); средства у износу од: 8.780 хиљада динара су одобрена удружењима грађана, 1.595 хиљада динара су одобрена удружењима грађана у области културе, 1.040 хиљада динара су пренета верским заједницама, спортским клубовима у износу од 3.528 хиљада динара и Савезу спортова општине Врбас у износу од 28.372 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.21.).

Општинска управа 19.952 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.10.); (2) рачуноводствене исправе (потврде) које се налазе у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија у износу од 4.233 хиљаде динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да не садрже цену и количине изведених услуга одржавања зелених јавних површина и одржавања депонија и постојаност пословног догађаја, (4.1.4.11.); (3) плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у износу од 380 хиљада динара није извршено на основу оверене окончане ситуације којом се потврђује постојаност извршене услуге (4.1.4.12.); (4) Основној школи „Бранко Радичевић“ Савино Село је извршен пренос средстава у износу од 3.478 хиљада динара, без захтева за трансфер средстава, без закључка председника општине Врбас о одобравању средстава, односно без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.18.); (5) Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса су одобрена средства на име текућих трансфера у износу од 8.249 хиљада динара и на име капиталних трансфера у износу од 782 хиљаде динара за набавку опреме без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.18.); (6) Плаћање пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара није извршено на основу фактуре и записника о примопредаји посла или потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге (4.1.5.1.);

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ 1.057 хиљада динара (1) пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла састављањем записника о примопредаји посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.12.);

Предшколска установа 5.784 хиљаде динара (1) пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1.532 хиљаде динара према добављачу „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-радни листови у износу од 384 хиљаде динара према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у узоркованом износу од 3.415 хиљада динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу „Хелена Граф“ д.о.о. из Зрењанина, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају у Предшколској установи „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја.

3. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 8.946 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.6);

Скупштина општине, општинско веће и председник општине је преузела обавезе укупном износу од 4.585 хиљада динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 3.548 хиљада динара, саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе укупном износу од 2.445 хиљада динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 1.409 хиљада динара, послова координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке;

Предшколска установа је преузела обавезе укупном износу од 1.916 хиљада динара и извршила плаћање дидактичких средстава – потрошног материјала и радних листа.

4. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 242.359 хиљада динара код следећих корисника:

Општинске управе у износу од 114.320 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 11.328 хиљада динара; сталне трошкове 15.525 хиљада динара; трошкове путовања 33.658 хиљада динара; услуге по уговору 429 хиљада динара; специјализоване услуге 9.097 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 5.968 хиљада динара; набавку материјала 292 хиљаде динара; за зграде и грађевинске објекте 38.023 хиљаде динара (4.3.3.);

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ у износу од 55.917 хиљада динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне

трошкове 4.950 хиљада динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2.010 хиљада динара; специјализоване услуге 6.127 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16.156 хиљада динара; набавку материјала 591 хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9.764 хиљаде динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 14.037 хиљада динара; машине и опрема 872 хиљаде динара. Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу истављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290.646 хиљада динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014.године средства одобрена у износу од 162.710 хиљада динара, тј. смањена за 127.936 хиљада динара (4.3.3.);

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ у износу од 44.507 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца 14.218 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9.883 хиљаде динара; услуге по уговору 5.987 хиљада динара; набавку материјала 8.175 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 4.969 хиљада динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара;отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара;

Предшколска установа у износу од 27.613 хиљада динара и то за: социјалне доприносе на терет послодавца 1.803 хиљаде динара; социјална давања запосленим 1.783 хиљаде динара; накнаде трошкова запосленим 2.102 хиљаде динара; сталне трошкове 5.763 хиљаде динара; услуге по уговору 2.053 хиљаде динара; специјализоване услуге 1.490 хиљада динара; набавку материјала 10.997 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; машине и опрема 110 хиљада динара (4.3.3.);

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општине Врбас:

5. није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације; нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; 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; рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја; не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима; извршавала је расходе за отпремнине запосленима који

су у поступку смањења броја запослених остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да, није прибавила мишљење репрезентативног синдиката;

6. директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће није припремио Годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2013. године; директни корисник средстава буџета локалне власти, Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставла консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31.марта 2013. године; локални орган управе надлежан за финансије није припремио нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и није га доставио надлежном извршном органу локалне власти до 15. маја 2013. године; надлежни извршни орган локалне власти није доставило скупштини локалне власти предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти до 1. јуна; локални орган управе надлежан за финансије није поднео Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године (3.А) 1));

7. није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће) као директне кориснике; Укупни расходи планирани у општем делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас за 22.489 хиљада динара су мањи у односу на укупне расходе планиране у посебном делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас; општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама више за 1.673 хиљаде динара, односно за 97% више у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака; општина Врбас је планирала већу масу плата за запослене у износу од 93.953 хиљаде динара него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину; планирани сопствени приходи корисника у износу од 81.510 хиљада динара, нису исказани према економској класификацији; (4.1.1.);

8. је са стањем на дан 31.12.2013. године, имала запослених лица више за 72, у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених и то, 49 запослених на неодређено време и 23 запослених на одређено време (4.1.4.1.);

9. је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Општинској управи и индиректним буџетским корисницима више за 22.849 хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4.559 хиљада динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетски средстава:

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа 5.922 хиљаде динара,

Општинске управе 11.654 хиљаде динара,

ЦФК "Драго Јововић" 9.832 хиљаде динара (4.1.4.1. и 4.1.4.2);

10. индиректни корисници буџета општине Врбас су за 12.711 хиљада динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије, за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

Предшколска установа „ Бошко Буха “ у износу од 6.885 хиљада динара.

ЦФК “ Драго Јововић “ у износу од 4.957 хиљада динара.

Месна заједница „ Савино Село “ у износу од 869 хиљада динара (4.1.4.4., 4.1.4.5., 4.1.4.10., 4.1.4.13. и 4.1.4.15.)

11. је Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама за финансирање редовног рада и изборне кампање за 2013. годину више за 1.673 хиљаде динара и исплатила више за 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности.

12. пописом није обухваћена имовина у вредности од 173.289 хиљада динара и обавезе у износу од 575.279 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Врбас препоручујемо:

- 1.** да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
- 2.** да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;
- 3.** да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;
- 4.** да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Врбас препоручујемо да:

5. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донети буџет и планиране активности бити остварене, обезбеди:

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе

класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

(2) да се за ефикасну процену ризика идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

(3) да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и

(4) на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

6. да се поступак припреме и доношења буџета и припреме, састављања и подношења завршних рачуна индиректних и директних корисника буџета локалне власти извршава се према буџетском календару;

7. да посвете дужну пажњу изради Одлуке о буџету општине; да се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да се маса средстава за рад политичких странака планира у законом утврђен могући износ; да се сопствени приходи корисника исказују према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење; да надлежни орган за финансије обавести индиректне кориснике о одобреним апропријацијама; да надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике;

8. да заснивање радног односа врше у складу са законским прописима и другим актима;

9. да приликом обрачуна и исплате зарада изабраним, постављеним и запосленим лицима примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије;

10. за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора;

11. да обавезе које преузимају за финансирање политичких странака морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

12. да се пописом обухвати целокупна имовина.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. У току ревизије презентована су акта која је донела Скупштина општине Врбас, председник општине Врбас и Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас у 2014. години:

- одлука о изменама и допунама Статута општине Врбас¹ којом је, између осталог, уређено питање надлежности за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у општинској својини;

- одлука о располагању покретним стварима које су јавна својина општине Врбас²

- Закључак број: 06.3-1139/1/2014-II/02 од 28.10.2014. године којим је утврђена основица за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи;

- Закључак Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас број: 112-94/2014-I/01 од 06.11.2014. године којим је утврђена основица за обрачун и исплату плата изабраним и постављеним лицима.

2. У току ревизије презентовано је Решење број: 351-324/2014-IV/05 од 15.09.2014. године Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове којим је образована Комисија за технички преглед изведених радова на изградњи пута између Куцуре и Змајева.

3. У току ревизије од Центра за физичку културу „Драго Јововић“ презентовано је следеће:

- Уговор о одржавању и сервисирању опреме за заштиту од пожара број:06.3-1142/2014-II/02 којим се овај посао више не уређује вишегодишњим уговором који је закључен 2006. године;

- Уговор бр.1607/2014 о продаји са сукцесивном испоруком робе од 29.07.2014. године и Анекс Уговора о продаји број 02/2014 од 29.07.2014. године којим се потврђује да се уговори у 2014. години закључују са битним састојцима као што су предмет, цена и трајање уговора;

- Списак зарада за месец мај 2014. године којим се доказује обрачун додатка на зарату запослених по основу минулог рада применом процента 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу уместо 0,5% од основице колико је примењивано за обрачун и исплату зарада у 2013. години;

¹ „Службени лист општине Врбас“, бр. 2/14

² „Службени лист општине Врбас“, бр. 5/14

- Извод бр. 68 од 10.04.2014. године и картице конта којима се доказује да је Центар за физичку културу „Драго Јововић“ приход од боравишне таксе остварен у 2013. години у износу од 153 хиљаде динара пренео на уплатни рачун јавних прихода;

- Извод из Посебаног дела Одлуке о буџету општине Врбас за 2014. годину и Посебног дела Одлуке о ребалансу буџета општине Врбас за 2014. годину од 14.10.2014. године, у делу који се односи на главу 2.8 Функционална класификација 81 – Услуге рекреације и спорта, којом се доказује да је повећање извора финансирања по основу сопствених прихода буџетских корисника разлог за увећање априоријација по том основу кроз ребаланс буџета.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Врбас дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400- 703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

Садржај:

Напомене уз извештај о ревизији.....	20
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Преглед извршених контрола у 2013. години.....	21
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	22
4. Финансијски извештај завршног рачуна.....	26
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	26
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	26
4.1.2. Приходи.....	29
4.1.3. Примања.....	40
4.1.4. Текући расходи.....	42
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	42
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	48
4.1.4.3. Накнаде у натури- 413000.....	49
4.1.4.4. Социјална давања запосленим, група 414000.....	50
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	52
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	54
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000.....	55
4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000.....	55
4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000.....	58
4.1.4.10. Услуге по уговору, група- 423000.....	60
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група- 424000.....	67
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	71
4.1.4.13. Материјал, група 426000.....	77
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	80
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000.....	82
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000.....	83
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима – конто 454000.....	87
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	88
4.1.4.19. Остале дотације и трансфери – Конто 465000.....	92
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– конто 472000.....	93
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група- 481000.....	95
4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	99
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	101
4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000.....	101
4.1.5. Издаци.....	102
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000.....	103
4.1.5.2. Машине и опрема- група 512000.....	110

4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000	112
4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају – група 523000.....	113
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	113
4.1.6. Јавне набавке.....	115
4.2. Биланс прихода и расхода	122
4.2.1. Приходи и примања	123
4.2.2. Расходи и издаци	123
4.2.3. Резултат пословања	123
4.3. Биланс стања	123
4.3.1. Попис имовине и обавеза	123
4.3.2. Актива.....	127
4.3.3. Пасива.....	144
4.4. Остали делови финансијских извештаја	158
4.5. Потенцијалне обавезе.....	162

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Врбас је општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини у Јужнобачком округу. По подацима из 2004. године, општина заузима површину од 376 km². Центар општине је град Врбас.

Према попису становништва који је у Републици Србији спроведен октобра 2011. године, у општини Врбас живи 42.092 становника¹. У односу на 2002. годину када је извршен претходни попис, у општини Врбас живи 3.760 становника мање.

Врбас заузима део простора који се налази у геометријском средишту Бачке. Врбас је смештен на раскрсници главних путева различитог саобраћаја који пролазе територијом његове општине, везујући га тако са осталим деловима Војводине, као и са другим крајевима државе. У граду се укрштају жељезничке пруге: Суботица-Врбас-Београд и Сомбор -Врбас. Кроз Врбас воде важни асфалтни путеви следећих праваца: Сомбор-Врбас-Нови Сад, Врбас-Бачка Паланка, Врбас-Суботица. Врло значајну улогу имају и водени токови, који представљају део хидросистема Дунав-Тиса-Дунав. Општини Врбас припадају насеља: град Врбас, Бачко Добро Поље, Змајево, Равно Село, Куцура, Савино Село и насеље Косанчић. Граничи се са општинама: Кула, Мали Иђош, Србобран, Темерин, Нови Сад, Бачки Петровац, Бачка Паланка и Оџаци.

У општини Врбас предшколским васпитањем и образовањем се бави Предшколска установа „Бошко Буха“. То је јединствена установа која своју делатност обавља у 12 објеката у Врбасу и у пет насељених места општине Врбас. У општини Врбас ради девет основних школа и једна Основна музичка школа. Средње образовање у Врбасу одвија се кроз две средње школе.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину², општина Врбас је сврстана у прву групу, са још 22 јединице локалних самоуправа чији је степен развијености изнад републичког просека.

Највиши правни акт општине је Статут општине Врбас³.

Општина Врбас је основна територијална јединица, у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, Законом, одлукама АПВ и Статутом. Општина има својство правног лица.

Седиште Општине је у Врбасу, Улица Маршала Тита број 88. Матични број општине је 08285071.

Органи општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Органи Општине и Општинска управа имају печат округлог облика са текстом: Република Србија, Аутономна Покрајина Војводина, општина Врбас, назив органа, односно Општинске управе и грб Републике Србије у средини. Текст печата исписује се на српском језику, ћириличним писмом, русинском и мађарском језику и њиховим писмима.

¹ http://popis2011.stat.rs/?page_id=2162

² „Сл. гласник РС“, бр: 61/2013

³ Службени лист општине Врбас“, број 3/2002, 5/2002, 10/2004,11/2008,11/2009,15/2010,16/2013 и 2/2014

У Општини се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и АПВ, утврђени Уставом, Законом, актима АПВ и Статутом.

Скупштина општине доноси буџет Општине за сваку фискалну годину, којим се обухватају очекивани приходи и друга примања, планирани расходи и други издаци, задуживање и друге финансијске трансакције, у складу са законом. Скупштина општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 36 одборника. Извршну функцију у општини врши председник Општине. Општинско веће је орган који усклађује остваривање функција председника Општине и Скупштине општине и врши контролно надзорну функцију над радом Општинске управе⁴.

Скупштина општине образује савете и комисије као стална радна тела ради разматрања питања из њене надлежности. Скупштина општине, по потреби, образује повремене комисије, радне групе одборника и друга повремена радна тела ради обављања одређених задатака из своје надлежности. Скупштина општине има следећа стална радна тела: Савет за буџет, финансије и привреду; Савет за урбанизам, стамбено – комуналне делатности и заштиту животне средине; Савет за друштвене делатности; Комисију за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине; Комисију за кадровска, административна питања и радне односе; Мандатно-имуניתетну комисију и Комисију за представке и жалбе. Скупштина општине Пословником утврђује надлежност савета и комисија, начин њиховог рада и поступак избора и разрешења њихових чланова.

2. Преглед извршених контрола у 2013. години

На основу информација одговорних лица, у општини Врбас су током 2013. године извршене екстерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја општине Врбас за период 1. јануар -31. децембар 2012. године, од 03.07.2013. године, коју је извршило предузеће за ревизију, рачуноводствени и финансијски консалтинг „EuroAudit“ доо Београд.
2. Записник о инспекцијском прегледу код Комисије за израду Годишњег програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишна територији општине Врбас, број: 906-270-320-1009/2013-04 од 05.07.2013. године који је извршило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Одељење пољопривредне инспекције Одсек пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и органску производњу.
3. Записник о инспекцијском прегледу у Катастарској општини Косанчић – општина Врбас, број: 270-320-0084/2013-04 од 05.027.2013. године који је извршило Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Одељење пољопривредне инспекције Одсек пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште и органску производњу.
4. Записник о редовном инспекцијском надзору сроведеном у Општинској управи општине Врбас, број: 130-038-14/2013-02 од 23.03. 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.
5. Записник о контролном надзору сроведеном у Општинској управи општине Врбас, број: 130-038-103/2013-02 од 16.07.2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

⁴ извор: www.vrbas.net

6. Записник о редовном инспекцијском надзору сроведеном у Општинској управи општине Врбас, број: 038-038-139/2013-02 од 17.09.2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.
7. Записник о контролном надзору сроведеном у Општинској управи општине Врбас, број: 038-038-144/2013-02 од 26.09.2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.
8. Извештај о интерној ревизији ЈП за информисање „ Врбас“ из Врбаса од 29.04.2013. године.
9. Извештај о интерној ревизији ОШ“ Вук Караџић“ Бачко Добро поље од 30.12.2013. године.
10. Извештај о контроли спровођења препорука упућених ПУ „ Бошко Буха“ из Врбаса у вези Извештаја о интерној ревизији бр. 06.2-334/2013-П/02.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола. Систем интерних контрола се састоји од пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

• Контролно окружење

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

- Интегритет и компетентност руководства и запослених

Скупштина општине Врбас је усвојила следећа стратешка документа: Стратегију развоја општине Врбас (2010-2015), Стратешки план развоја социјалне заштите општине Врбас (2010-2015), Стратегија развоја енергетике (2012-2020), Локални еколошки акциони план општине Врбас (2005-трајни процес), Локални акциони план за младе (2010-2013) Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Врбас (2009-2015), Измене и допуне Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Врбас (2009-2016), Акциони план запошљавања општине Врбас за 2010. годину, Локални акциони план за (2010-2016), Локални план управљања отпадом за општину Врбас (2011-2012), Локални план управљања отпадом за општину Врбас (2011-2012), Акциони план запошљавања општине Врбас за 2011. годину, Акциони план запошљавања општине Врбас за 2012. годину, Акциони план запошљавања општине Врбас за 2013. годину, Регионални план управљања отпадом за град Нови Сад, општине Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беочин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас, Ревизија Стратегије развоја општине Врбас (2015-2020).

Општина Врбас обавља своје надлежности у складу са донетим основним актима: Статут општине Врбас⁵, Пословник Скупштине општине⁶ и Пословник Општинског већа⁷.

⁵ „Службени лист општине Врбас“, број 3/2002, 5/2002, 10/2004,11/2008,11/2009,15/2010,16/2013 и 2/2014

⁶ „Службени лист општине Врбас“, број 11/2004, 3/2005,21/2009,1/2010,4/2010 и 16/2010

⁷ „Службени лист општине Врбас“, број 12/2008 и 12/2013

Органи општине су, на основу законом и другим прописима утврђених надлежности, донели више одлука, правилника и других аката.

- **Организациона структура**

Чланом 5. Статута општине Врбас утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 36 одборника и конституисана је избором председника скупштине и постављењем секретара скупштине. Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник, који има свог заменика. Општинску управу чини седам одељења (Одељење за управу и опште послове, Одељење за друштвене делатности, Одељење за урбанизам, комунало-стамбене послове и заштиту животне средине, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за локалне јавне приходе, Одељење за привреду и локални економски развој и Одељење за финансије и буџет), две службе (Служба Скупштине општине и Служба Председника општине и Општинског већа) и пет месних канцеларија (Месна канцеларија Бачко Добро Поље, Месна канцеларија Змајево, Месна канцеларија Куцура, Месна канцеларија Равно Село, и Месна канцеларија Савино Село). Радно место интерног ревизора је систематизовано и попуњено у оквиру Службе председника општине и општинског већа. Укупно је истематизовано 119 радних места са 168 извршилаца, од којих је попуњено 110.

Месна самоуправа се врши у осам месних заједница и то: Прва МЗ Врбас, Друга МЗ Врбас, Трећа МЗ Врбас, МЗ Бачко Добро Поље, МЗ Змајево, МЗ Равно Село, МЗ Савино Село, МЗ Куцура.

Општина Врбас је оснивач седам установа и то: Народна библиотека „Данило Киш“, Културни центар Врбас, Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас, Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас, Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Апотека „Врбас“ и Центар за социјални рад Врбас.

Општина Врбас је оснивач Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду Врбас и Туристичке организације општине Врбас.

Општина Врбас има десет основних и две средње школе.

Општина Врбас је основала пет јавних предузећа и то: ЈП „Диркција за изградњу града“ Врбас (индиректни буџетски корисник), ЈП за информисање“ Врбас“ из Врбаса, ЈКП „Стандард“ из Врбаса, ЈП за превоз путника, „ Врбас“ из Врбаса и ЈП “ Врбас гас“ из Врбаса.

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

У поступку ревизије уверили смо се да општина Врбас 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 и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

• Контролне активности

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава, и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

Оцену контролног ризика смо извршили испитивањем политика и процедура које је успоставило руководство општине и утврдили смо да:

- локални орган управе надлежан за финансије у 2012. години није утврђивао износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије,
- 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, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације,
- не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године;
- обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органим општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.1-4.1.4.6,
- директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће није припремио годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему,
- директни корисник средстава буџета локалне власти, Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставла консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 31.марта 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему,
- локални орган управе надлежан за финансије није припремио нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и није га доставио надлежном извршном органу локалне власти до 15. маја 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 3) Закона о буџетском систему,

- надлежни извршни орган локалне власти није доставио скупштини локалне власти Предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти до 1. јуна и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 4) Закона о буџетском систему,
- локални орган управе надлежан за финансије није поднео Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 5) Закона о буџетском систему,
- надлежни орган управе надлежан за послове финансија није саставио консолидовани извештај општине Врбас и није га поднео Управи за трезор до 1. јула 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. потачка 6) Закона о буџетском систему.

- **Информисње и комуникација**

За израду финансијских извештаја, општина Врбас користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије и буџет води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата, коришћењем софтверског пакета „Рачуноводствени информациони систем“ кога је развио „ЦСА“ доо Нови Сад. Ово је застарео апликативни софтвер који се ослања на јако стару верзију „Progres“ базе података која има лоше перформансе. Сви извештаји из програма су направљени за бесконачни дванаестоинични папир па се они морају штампати на спорим матичним штампачима.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе општине:

- рачуне и другу рачуноводствену документацију која се односи на органе општине (директне кориснике буџетских средстава) прима писарница, где се ставља пријемни печат и креира Интерна доставна књига рачуна,
- Писарница истог дана доставља документацију Одељењу за финансије и буџет, где се врши рачунска контрола и контрола усклађености са планом и доставља на потпис одговорним лицима- руководиоцима одељења. Након провере документације од стране руководиоца одељења документи којима је потврђена исправност парафом руководиоца одељења, враћају се у ликвидатуру, након чега се достављају начелнику општинске управе на накнадну контролу. Начелник својим потписом даје одобрење да се документ реализује-рачуни плате,
- наредбу да се изврши пренос средстава – трансфер средстава, на терет рачуна буџета 840-13640-45 према наменама наведеним у обрасцу ДОС – Дневно одобрење средстава са рачуна буџета општине Врбас потписује председник општине,
- Шеф одсека за трезор и руководиоца Одељења за буџет и финансије својим потписом потврђују да су за поднете захтеве за плаћање спроведене све процедуре интерне контроле и да су исти у складу са додељеним апропријацијама из Одлуке о буџету општине Врбас за 2013. годину,
- након плаћања извод се књижи у одсеку за треор, а документација са другим примерком ДОС обрасца се враћа у одсек рачуноводства на књижење.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике субвенција, трансфера и дотација:

- индиректни корисници, корисници субвенција, трансфера и дотација достављају захтеве Одељењу за друштвене делатности где се заводе у посебну евиденциону књигу,

врши контрола документације у смислу комплетности и усклађености са финансијским планом и одлуком о буџету,

- након извршене контроле ликвидатор формира образац ЗП и налог за плаћање, а шеф одсека за финансијско економске послове својим потписом оверава ЗП образац,
- у одсеку за буџет се врши контрола усклађености са Одлуком о буџету и оверава својим потписом ЗП образац који се доставља одсеку за трезор где се врши провера налога за плаћање који се носе у Управу за трезор у највећем броју случајева, заједно са достављеним налозима за пренос индиректних корисника буџетских средстава и корисника субвенција, дотација и трансфера којима се преносе средства. На описани начин се обезбеђује контрола наменског трошења средстава,
- начелник финансиа потписује ЗП образац као лице које одобрава плаћање.

На основу описаног тока документације утврдили смо следеће:

- нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава,
- не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер;
- поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу;
- акт о одобравању плаћања (решење) од стране председника општине се не доноси, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, који прописује да се пре плаћања обавеза, у писаној форми потврђује правни основ и износ преузетих обавеза који проистичу из изворне рачуноводствене документације.

• Праћење и процена система (надзор)

Праћење и процена система подразумева надгледање (мониторинг) система интерне контроле, како би се благовремено учили и кориговали пропусти у функционисању система интерне контроле.

Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји разних контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

У складу са чланом 82. и 85. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, општина Врбас је успоставила интерну ревизију. Председник општине је 2012. године донео Етички кодекс интерне ревизије, Повељу интерне ревизије и Годишњи план интерне ревизије за 2013. годину.

4. Финансијски извештај завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу члана 31. став 1. тачка 2), члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему⁹, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему Нацрта буџета локалне власти и доставља га директним и индиректним корисницима буџетских средстава. Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Извештаја о фискалној стратегији, који према буџетском календару Министар финансија треба да достави до 05. јула текуће године за наредну годину. Доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период умерено је са пролећног на јесењи део буџетског циклуса. О померању рокова утврђених буџетским

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

⁹ „Службени гласник РС“, (бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12)

календаром Влада је донела одговарајући Закључак 05 Број: 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године, којим се прихвата Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. По усвајању Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину који је основа за планирање буџета у наредној години, дана 12. октобра 2012. године, Министарство финансија и привреде доставило је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину под бројем 401-00-713/2012-03.

У Општини Врбас се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и Аутономне покрајине Војводине. Одељење за финансије и буџет је донело Упутство за израду Предлога финансијског плана буџетског корисника за 2013. годину са пројекцијом макроекономских показатеља за период од 2013. -2015. године. Финансијске планове су доставили индиректни корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“; Центар за физичку културу „Драго Јововић“; Културни центар; Народна библиотека; Предшколска установа „Бошко Буха“; Туристичка организација; Месне заједнице: Прва; Друга; Трећа; Куцура; Бачко Добро Поље; Змајево; Равно Село; Савино Село;

Нацрт одлуке о буџету је саставило Одељење за финансије и буџет и доставило га је општинском већу на разматрање 08.12.2012. године, а усвојен је на седници већа од 18.12.2012. године Закључком број 06-3-210/2012-III/02.

Предлог Одлуке о буџету је упућен на усвајање, дана 18.12.2012. године, Број: 06-3-210/2012-III/02.

Одлука о буџету¹⁰ је донета од стране скупштине дана 28.12.2012. године а Министарству финансија и Управи за трезор је достављена 10.01.2013. године.

Укупни приходи и примања износе 1.506.427 хиљада динара и састоје се од текућих прихода у износу од 1.389.917 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 40.000 хиљада динара и сопствених прихода буџетских корисника у износу од 76.510 хиљада динара; укупни расходи и издаци износе 1.609.677 динара и састоје се из текућих расхода у износу од 1.312.895 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 132.502 хиљаде динара из сопствених извора и средстава из осталих извора у износу од 164.280 хиљада динара. Буџетски дефицит износи од 103.250 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета¹¹ донета је дана 04.06.2013. године. Укупни приходи и примања износе 1.585.521 хиљаду динара и то: текући приходи у износу од 1.492.011 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 12.000 хиљада динара из буџета и сопствених прихода у износу од 81.510 хиљада динара; расхода и издатака у износу од 1.656.939 хиљада динара и то: текућих расхода у износу од 1.351.850 хиљада динара, издатака за нефинансијску имовину у износу од 142.309 хиљада динара и средстава из осталих извора у износу од 165.780 хиљада динара. Буџетски дефицит износи 71.418 хиљада динара. Као разлог за извршени ребаланс је наведено усклађивање примања и издатака са реалним стањем.

Одлука о другом ребалансу буџета¹² донета је дана 30.12.2013. године. Укупни приходи и примања из буџета износе 1.232.608 хиљада динара и то текући приходи у износу од 1.091.058 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 60.040 хиљада динара; расхода и издаци у износу од 1.298.416 хиљада

¹⁰ „Сл. Лист општине Врбас“, (бр. 22/12)

¹¹ „Сл. Лист општине Врбас“, (бр. 13/13)

¹² „Сл. Лист општине Врбас“, бр. 19/13

динара и то: текући расходи у износу од 1.191.206 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину 107.210 хиљада динара.

Планирани буџетски дефицит износи 65.808 хиљада динара и планирана средства за отплату дуга износе 46.600 хиљада динара. Укупна средства буџетског дефицита, обезбедиће се из пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 52.368 хиљада динара и из додатног задуживања у износу о 60.000 хиљада динара.

Као разлог за извршени ребаланс је наведено усклађивање примања и издатака са реалним стањем.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног корисника Скупштине општине, председника општине, општинског већа: средства за Сталну буџетску резерву у износу од 50 хиљада динара и средства за текућу буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одељење за финансије и буџет је донело Упутство за израду Предлога финансијског плана буџетског корисника за 2013. годину са пројекцијом макроекономских показатеља за период од 2013.-2015. године и доставило га је Индиректним корисницима буџетских средстава 01.11.2012. године. Поступајући на наведени начин Одељење за финансије и буџет, није поступило у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 01.08. године за коју су буџет доноси.
- Укупни расходи планирани у општем делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас (члан 5.) за 22.489 хиљада динара су мањи у односу на укупне расходе планиране у посебном делу Одлуке о другом ребалансу буџета општине Врбас и то код следећих економских класификација: 421 - Стални трошкови у износу од 250 хиљада динара, 423 - Услуге по уговору у износу од 600 хиљада динара, 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.000 хиљада динара, 463 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.800 хиљада динара, 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 80 хиљада динара, 481 - Дотације невладиним организацијама у износу од 3.400 хиљада динара, 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 219 хиљада динара, 499-Средства резерве у износу од 4.000 хиљаде динара, 511 - Зграде и грађевински објекти у износу од 5.960 хиљада динара и 512 - Машине и опрема у износу од 180 хиљада динара.
- У истом разделу, у оквиру једне главе планирана су средства за Скупштину општине, Председника и Општинско веће док је Општинска управа планирана у оквиру друге главе што није у складу са чланом 28. став 3. Закона о буџетском систему, према коме се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
- Скупштина општине Врбас није донела одлуку о буџету до 20.12.2012. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- Општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама више за 1.673 хиљаде динара, односно за 97% више у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака.
- Министарство финансија и привреде је Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину, одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Правила усклађивања плата у

јавном сектору на начин предвиђен фискалним правилима доводе до раста масе средстава за плате не већег од 5% у односу на ниво плата исплаћен за август 2012. године. Маса исплаћених зарада за август 2012. године у општини Врбас износила је 24.426 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбаса планирана је маса средстава за исплату дванаест месечних плата запослених у 2013. години у износу од 401.717 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Врбас је планирала већу масу плата за запослене у износу од 93.953 хиљаде динара (401.717-307.764) него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину.

- Општина Врбас преузела је обавезу и извршила расход у износу од 270 хиљада динара за исплату накнаде члановима Радне групе за пружање стручне помоћи члановима Општинске изборне комисије који су запослени у Општинској управи са позиције 40, економска класификација 423 Услуге по уговору која се налазила у разделу 2. Општинска управа Одлуке о буџету општине Врбас за 2013. годину уместо да су ови расходи у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину планирани и извршавани са позиције 30, економска класификација 423 Услуге по уговору која се налази у разделу 1, глава 1.1. Изборна комисија – Трошкови спровођења избора.

- Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава исте нису у складу са чланом 50. став1. Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама.

- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

- Планирани сопствени приходи корисника, који су исказани у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, у износу од 81.510 хиљада динара (5,7% укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење, (преко Обрасца 5-Извештај о извршењу буџета), сходно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да посвете дужну пажњу изради Одлуке о буџету општине; да се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да се маса средстава за рад политичких странака планира у законом утврђен могући износ; да се сопствени приходи корисника исказују према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење; да надлежни орган за финансије обавести индиректне кориснике о одобреним апропријацијама; да надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике.

4.1.2. Приходи

Одлуком о завршном рачуну општине Врбас за 2013. годину, у члану 1. исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава у износу од 1.290.745 хиљада динара, и то:

- 1.126.043 хиљаде динара, текући приходи буџета,
- 5.296 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине,
- 60.000 хиљада динара, примања од задуживања од пословних банака у земљи,

- 37 хиљада динара примања од продаје финансијске имовине,
- 47.000 хиљада динара интерна позајмица (конто 221251) и
- 52.368 хиљада динара, пренета средства из 2012. године.

У члану 6. Одлуке о завршном рачуну општине Врбас за 2013. годину утврђено је да су у консолидованом завршном рачуну у Извештају о извршењу буџета (образац 5) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.312.326 хиљада динара. Наведени износ садржи и примања од задуживања и примања од продаје домаће финансијске имовине.

У члану 8. Одлуке о завршном рачуну општине Врбас за 2013. годину табеларно су, по економској класификацији исказани за извор 01-Приходи из буџета: нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 52.368 хиљада динара; текући приходи у износу од 1.126.043 хиљаде динара; примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.296 хиљада динара; примања од задуживања у износу од 60.000 хиљада динара и примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 37 хиљада динара.

Чланом 8. Одлуке о завршном рачуну нису обухваћена и нису приказана према економској класификацији средства у износу од 117.898 хиљада динара, средства која су из донација и осталих извора уплаћена директно на наменске подрачуне и подрачуне индиректних корисника.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони 6 – Износ остварених прихода и примања из Републике, исказан је приход из буџета (конто-791100) у износу од 13.599 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја ПУ „Бошко Буха“. Наведена средства су директно од Републике уплаћена на рачун ПУ „Бошко Буха“. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приходи од Републике и Аутономне покрајине се евидентирају у оквиру конта 733000 -Трансфери од других нивоа власти.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони 11 – Из осталих извора, исказан је приход из буџета (конто-791100) у износу од 3.052 хиљаде динара, од тога износ од 2.992 хиљаде динара је преузет из финансијских извештаја ЦФК „Драго Јововић“ и износ од 60 хиљада динара је преузет из финансијских извештаја Фонда за солидарну стамбену изградњу. Наведена средства су уплаћена ЦФК „Драго Јововић“ и Фонду за солидарну стамбену изградњу из буџета општине Врбас. У поступку консолидације наведена средства нису изузета већ су саставни део укупних текућих прихода тако да су текући приходи више исказани за 3.052 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Планирани сопствени приходи корисника, који су исказани у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, у износу од 81.510 хиљада динара (5,7% укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење, (преко Обрасца 5-Извештај о извршењу буџета), сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Планирана пренета средства из 2012. године у износу од 52.368 хиљада динара, је стање новчаних средстава, на дан 31.12.2012. године, на рачуну број 840-13640-45 - рачун извршења буџета, а не средства која су евидентирана на одговарајућим контима класе „3“ на којима се евидентирају пренета неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени приход и примања из ранијих година.

- У члану 6. Одлуке о завршном рачуну буџета за 2013. годину није наведено да су у износу од 1.312.326 хиљада динара поред текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине садржана и примања од задуживања и примања од продаје домаће финансијске имовине.
- Чланом 8. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2013. годину нису обухваћена и нису приказана према економској класификацији средства у износу од 117.898 хиљада динара, средства која су из донација и осталих извора уплаћена директно на наменске подрачуне и подрачуне индиректних корисника.
- Више су евидентирани и исказани приходи из буџета (конто 791100) у износу од 13.599 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани текући трансфери од других нивоа власти (конто – 733100).
- Средства буџета општине Врбас у износу од 3.052 хиљаде динара, која су пренета ЦФК „Драго Јововић“ и Фонду за солидарну стамбену изградњу нису изузета у поступку консолидације тако да су у консолидованом Извештају о извршењу буџета, текући приходи – Приход из буџета више исказани за 3.052 хиљаде динара.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета мање су исказане Текуће донације о од иностраних држава у износу од 897 хиљада динара, наведена средства су конвертовна са девизног рачуна – Рачун донације 1, број 504100-100006349, IBAN RS35908504100000634955 директно на подрачун број 840-2471741-70 ОУ Врбас донације Мутхер 2.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да приходе и примања планирају по економској класификацији, како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење, да се пренета средства из претходне године планирају у износу који је евидентиран на одговарајућим контима класе „3“.

Приход од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (конто 741522) у 2013. години општина Врбас је остварила у износу од 29.818 хиљада динара. На основу података који су наведени у Годишњем програму, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Врбас за 2012. годину, на који је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дало сагласност број: 320-11-991/012-14 од 25.10.2012. године, утврдили смо да општина Врбас, располаже са 6.951,9239 хектара пољопривредног земљишта у државној својини РС, од тога: њиве 6.346,5248 хектара; воћњаци 1,1713 хектара; ливаде 163,3093 хектара; пашњаци 314,3455 хектара; трстици и мочваре 57,9268 хектара и остало земљиште 68,6462 хектара. Општина Врбас је издала у закуп по Програму за 2010. годину 5.911,3836 хектара, по Програму за 2011. годину 150,6829 хектара и по Програму за 2012. годину 240,7918 хектара. Трајање закупа је 31.10.2013. године. Према подацима које смо у току ревизије добили од начелника Општинске управе, 51,0308 хектара је неизлицитирано земљиште које је обрађено од стране непознатих лица. Сагласно члану 66. Закона о пољопривредном земљишту¹³, Република Србија-Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је закључило 203 уговора о закупу пољопривредног земљишта, од тога 32 уговора са правним лицима и 171 уговор са физичким лицима. Према члану 4. Наведених уговора, закупнина за предметно земљиште се плаћа унапред на уплатни рачун број: 840-741522843-14. Према члану 71. став 2. Закона о пољопривредном земљишту, 40% прихода од закупа пољопривредног

¹³ „Сл.гласник РС“, број 62/2006 и 41/2009

земљишта су приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, предузму радње у сврху идентификовања лица која обрађују државно пољопривредно земљиште, без да им је земљиште претходно додељено путем јавне лицитације.

Трансфери

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (образац 5), за 2013. годину, приходи буџета општине Врбас од трансфера исказани су у износу од 247.185 хиљада динара.

Изворни приходи буџета општине Врбас

Изворни приходи буџета општине Врбас исказани су у износу од 277.859 хиљада динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, таксативно су наведени изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета општине Врбас чине: порез на имовину 61.066 хиљада динара, приходи од локалних комуналних такси 45.833 хиљаде динара, приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 64.768 хиљада динара, приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 28.734 хиљаде динара и други изворни локални приходи 77.458 хиљада динара.

1) Порези на имовину. Приход од пореза на имовину је остварен у укупном износу од 61.066 хиљада динара, и то: Порез на земљиште у износу од 10.055 хиљада динара; порез на имовину физичких лица у износу од 18.259 хиљада динара и порез на имовину од превних лица у износу од 32.752 хиљаде динара. Порез на имовину је утврђен применом пореских стопа прописаних чланом 11. став 1. тачка 2. и 3. Закона о порезима на имовину. Скупштина општине Врбас није доносила посебну одлуку о стопама пореза на имовину већ су се примењивале законске стопе. Поступак утврђивања, контроле и наплате пореза на имовину за правна и физичка лица спроводи Одељење за локалне јавне приходе општинске управе Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није усаглашена евиденција о оствареним приходима од пореза на имовину физичких лица Одељења за локалне јавне приходе и Главне књиге трезора у износу од 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, Одељење за локалну пореску администрацију редовно контролише и усаглашава остварене приходе са Главном књигом трезора.

2) Локалне комуналне таксе. Општина Врбас је у 2013. години остварила: приход од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 12.091 хиљаду динара и приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 33.742 хиљаде динара.

Приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, је остварен у износу од 33.742 хиљаде динара. Појам фирме, критеријуми за утврђивање локалне комуналне таксе за истицање фирме, обвезници, олакшице и ослобађања од плаћања су утврђени Одлуком о локалној комуналној такси за истицање фирме за општину Врбас¹⁴ коју је донела Скупштина општине Врбас. Поступак утврђивања, контроле и наплате локалне комуналне таксе за истицање фирме спроводи Одељење за локалне јавне приходе општинске управе Врбас. Одељење за локалне јавне приходе је у 2013. години издало укупно 153 решења којим су обвезници таксе на истицање фирме задужени за 45.991 хиљаду динара. У 2013. години приход од таксе на истицање фирме

¹⁴ „Службени лист општине Врбас“, број 22/2012 и 18/2013

је више остварен за 5,42 % у односу на приход који је остварен у 2012. години. У 2013. години је послато 26 опомена и било је девет принудних наплата.

Скупштина општине Врбас је увела локалне комуналне таксе Одлуком о локалним комуналним таксама¹⁵, и то: за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 3, 4, 5 и 6; за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација – тарифни број 8; коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије; коришћење рекламних паноа; коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима која су за то одређена – тарифни број 7; за држање средстава за игру и забаву (билијар, флипер, аутомати и сл.) – тарифни број 9; за коришћење обале у локалне сврхе, држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води – тарифни број 10. Осим за тарифне бројеве 3,4,5 и 6, по осталим тарифним бројевима Одлуке, Општина Врбас у 2013. години није остварила приход.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У 2013. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација – тарифни број 8; Комунална такса за коришћење рекламних паноа; Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима која су за то одређена – тарифни број 7; Комунална такса за држање средстава за игру и забаву (билијар, флипер, аутомати и сл.) – тарифни број 9.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да, се комуналне таксе утврђују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама општине Врбас и да се приход од комуналних такси уплаћује на прописане уплатне рачуне.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Евидентиран је приход од 64.768 хиљада динара. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта прописала је Скупштина општине Врбас, Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁶. Поступак утврђивања, контроле и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна и физичка лица спроводи Одељење за локалне јавне приходе општинске управе Врбас.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Евидентиран је приход од 28.734 хиљаде динара. Критеријуми и мерила за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Врбас за 2013. годину утврђени су Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁷ и Одлуком о грађевинском земљишту¹⁸. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта утврђује и њену наплату контролише ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Приход од накнаде се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. Ненаплаћени приходи по овом јавном приходу из 2012. године износе 21.309 хиљада динара. У 2013. години је закључено укупно 69 уговора, по којима су дужници задужени укупно 25.125 хиљада динара и по раније закљученим уговорима

¹⁵ „Службени лист општине Врбас“, број 7/2001, 7/2002, 3/2003, 6/2003, 1/2004, 5/2005, 5/2006, 16/2010 и 4/2011

¹⁶ „Службени лист општине Врбас“, број 6/2003, 12/2004/, 5/2005 и 8/2007

¹⁷ „Службени лист општине Врбас“, број 4/2003, 12/2004, 3/2005, 5/2005 и 12/2008

¹⁸ Службени лист општине Врбас“, број 3/2013

7.275 хиљада динара. Укупна потраживања од дужника, на дан 31.12.2013. године, по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта износи 21.785 хиљада динара и већа су за 2,23 % у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године. Претплата на дан 31.12.2013. године износи четири хиљаде динара.

Приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта који је евидентиран у Главној књиги трезора је мањи за 503 хиљаде динара у односу на уплате по овом основу које су евидентирани код ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас.

У 2013 години изршено је сторнирање задужења обвезницима по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 2.605 хиљада динара. Од тога 577 хиљада динара по основу стечаја а по Закључку о корекцији закључка о коначној листи потраживања Привредног суда у Новом Саду: 148 хиљада динара из разлога не постављања локације: 357 хиљада динара по споразуму са обвезницима и 1.522 хиљаде динара по репрограму за сторнирање камате услед измирења главног дуга.

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је донео Одлуку, број 1978-5/10 од 18.06.2010. године, за плаћање у ратама, од стране дужника, доспелих потраживања по уговорима о закупу и уређивању грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није усаглашена евиденција о оствареним приходима од накнаде за уређивање грађевинског земљишта код ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас и Главне књиге трезора у износу од 503 хиљада динара.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта не евидентира у Главној књизи већ само у помоћним књигама тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 21.785 хиљада динара потраживања од купаца (конто 122111), обрачунати не наплаћени приходи (конто 291311) и за износ од четири хиљаде динара примљени аванси (конто 251111) и остала активна временска разграничења (конто 131312), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је у 2013. години извршила сторнирање задужења код обвезника за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу од 357 хиљада динара, на основу Одлуке, број 1978-5/10 од 18.06.2010. године, за плаћање у ратама, од стране дужника, доспелих потраживања по уговорима о закупу и уређивању грађевинског земљишта, коју је донео Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас а без одлуке Скупштине општине Врбас, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, да редовно врше усаглашавање са општином Врбас, остварених прихода од обвезника по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, да потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, као и обавезе по примљеним авансима по овом основу евидентирају у Главној књизи да обвезницима локалних јавних прихода одлагање наплате потраживања врше на основу одлуке Скупштине општине Врбас.

5) Други изворни локални приходи

Самодопринос према зарадама запослених по основу пензија на територији месне заједнице и општине. Евидентиран је приход од 40 хиљада динара.

Боравишна такса. Евидентиран је приход од 337 хиљада динара. Висина боравишне таксе је утврђена Одлуком о боравишној такси¹⁹ коју је донела Скупштина општине Врбас. Обвезник таксе је грађанин који нема пребивалиште на територији општине Врбас и страни држављанин, а користи услуге смештаја у туристичком објекту на територији општине Врбас.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Евидентиран је приход од 46.967 хиљада динара. Обавеза плаћања накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Врбас, ради стварања материјалних услова за остваривање права и дужности општине у области заштита животне средине, обвезнике, висину, начин и рокове плаћања накнаде, утврдила је Скупштина општине Врбас Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине²⁰. Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине утврђује, наплаћује и контролише Одељење за локалне јавне приходе општинске управе Врбас. Одељење за локалне јавне приходе је у 2013. години издало укупно осам решења којим су обвезници накнаде за заштиту и унапређење животне средине задужени за 45.991 хиљаду динара. У 2013. години приход од накнаде за заштиту и унапређење животне средине је више остварен за 11,64 % у односу на приход који је остварен у 2012. години.

Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 1.497 хиљада динара. Средства су остварена из IPA прекограничног програма Мађарска-Србија за финансирање пројекта MUTER 2 (заједничка наслеђа у пограничној регији жупаније Čongrad и Северног Баната). Носилац пројекта је Непрофитна организација општинске службе у Deski, партнери на пројекту су Удружење Банат из Deska, општина Tisasiget, општина Нови Кнежевац и општина Врбас.

Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључна у депозит банака. Евидентриан је приход од 1.384 хиљаде динара. Приход од камате у зносу од 871 хиљаду динара је остварен на основу уговора које је закључио председник општине Врбас са Развојном банком Војводине а.д. Нови Сад о новчаном депозиту по виђењу, број 31/12 од 01.01.2012. године и Анекса 1 Уговора од 31.12.2012. године, и то за месеце децембар 2012. године и за јануар 2013. године.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Евидентиран је приход од 5.025 хиљада динара. Услове и поступак давања у закуп пословног простора на којем општина Врбас има право својине, уредила је Скупштина општине Врбас Одлуком о давању у закуп пословног простора²¹. Стручне, административне и техничке послове у вези са закупом пословног простора обавља Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас није фактурисала у 2013. години закуп пословног простора Покрету социјалиста Врбас у укупном износу од 144 хиљаде, као ни трошкове за утрошену електричну енергију, воду, изношење смећа, телефонске услуге и сл., што није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности²², којим је

¹⁹ „Службени лист општине Врбас“, број 04/2005

²⁰ „Службени лист општине Врбас“, број 25/2009, 1/2010, 16/2010, 13/2011, 19/2012 и 18/2013

²¹ „Службени лист општине Врбас“, брпј 15/2010

²² „Службени гласник РС“, број 43/2011

прописано да се редован рад политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређују на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе.

• Председник општине Врбас је Закључком, број 06-1-788/2005-1/02 од 07.12.2005. године, одобрио Месном спортском друштву „Будућност“ Савино Село, коришћење пословног простора површине 34,26 м² без плаћања закупнине, што није складу са чланом 115., 137. и 138. Закона о спорту²³, којим је прописано да се општи интерес у области спорта остварује кроз финансирање и суфинансирање програм и пројеката и чланом 38. Закона о удружењима²⁴ којим је прописано да се средства за реализацију програма од јавног интереса удружењима додељују након спроведеног јавног конкурса.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да издавање пословног простора у закуп врше у складу са важећим законским прописима.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 3.723 хиљаде динара, од чега: 416 хиљада динара за постављање летњих башти; 182 хиљаде динара за постављање рекламних табли-панона; 2.153 хиљаде динара за постављање киоска; 82 хиљаде динара за постављање покретних пултова и тезги; 262 хиљаде динара за отуђење земљишта; 100 хиљада динара закупа локације; три хиљаде динара за постављање монтажног објекта и 20 хиљада динара није утврђено по ком основу је остварен приход. Наведене јавне површине су дате у закуп од стране ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас а на основу Одлуке о привременим монтажним објектима на територији општине Врбас²⁵ која је донета од стране Скупштине општине Врбас и којом су утврђени услови, начин и поступак за постављање монтажних објеката привременог карактера на јавним површинама, на територији општине Врбас, као и начин коришћења локације и поступак уклањања монтажних објеката. Приход од постављања монтажних привремених објеката утврђује и њихову наплату контролише ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас и исти се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 742153 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина. Закоришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига или других публикација и то за постављање монтажних и привремених објеката на јавним површинама осим киоска, Скупштина општине Врбас је Одлуком о локалним комуналним таксама општине Врбас²⁶, прописала комуналне таксе.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је у 2013. години закључила укупно 56 уговора, по којима су дужници задужени укупно 1.810 хиљада динара, и то: по основу 35 уговора 935 хиљада динара за постављање летњих башти; по основу 15 уговора 58 хиљада динара за постављање рекламних табли-панона; по основу три уговора 610 хиљада динара за постављање киоска и по основу три уговора 207 хиљада динара за отуђење грађевинског земљишта.

Осим тога ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години, по уговорима који су закључени до 01.01.2013. године, задужила дужнике за 5.608 хиљада динара, и то: закуп летњих башти 932 хиљаде динара; закуп за пољопривредне сврхе 21 хиљаду динара; закуп за јавне манифестације једну хиљаду динара; закуп за паркинг 150 хиљада динара; закуп за рекламне паное – табле 242 хиљаде динара; закуп киоска 3.717 хиљада динара; закуп за покретне пултове и тезге 354 хиљаде динара; закуп осталог

²³ „Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011

²⁴ „Службени гласник РС, број 51/09 и 99/2011

²⁵ „Службени лист општине Врбас“, број 15/2010, 13/2011, 3/2013

²⁶ „Службени лист општине Врбас“, број 7/2001, 7/2002, 3/2003, 6/2003, 1/2004, 4/2005, 5/2005, 5/2006, 16/20010 и 4/2011

грађевинског земљишта 33 хиљаде динара; за закуп локације 102 хиљаде динара; закуп за монтажни објекат три хиљаде динара и отуђење земљишта 53 хиљаде динара. Укупна потраживања од дужника, на дан 31.12.2013. године, по основу закупнине за грађевинско земљиште износи 31.831 хиљаду динара и већа су за 2,33 % у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године. Претплата на дан 31.12.2013. годину износи: за закуп летњих башти 19 хиљада динара; за закуп у пољопривредне сврхе једна хиљада динара; за рекламне табле-паное десет хиљада динара; за закуп киоска 62 хиљаде динара и за закуп монтажног објекта једна хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није усаглашена евиденција о оствареним приходима од закупнине за грађевинско земљиште код ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас и Главне књиге трезора у износу од 503 хиљада динара.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је у 2013. години извршила сторнирање задужења код обвезника за: закуп летњих башти у износу од 110 хиљада динара; за постављање киоска у износу од 478 хиљада динара и за постављање рекламних табли-панова у износу од 379 хиљада динара на основу Одлуке, број 1978-5/10 од 18.06.2010. године, за плаћање у ратама, од стране дужника, доспелих потраживања по уговорима о закупу и уређивању грађевинског земљишта, коју је донео Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас а без одлуке Скупштине општине Врбас, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему.
- Примања од продаје земљишта у износу од 262 хиљаде динара, су уплаћена на рачун јавних прихода 742153-Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина уместо на рачун јавних прихода 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Приход у укупном износу од 803 хиљаде динара (за постављање привремених монтажних објеката-летњих башти, пултова и тезги, локације) је уплаћен на рачун јавних прихода 742153-Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина уместо на рачун јавних прихода 741530-Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта (комунална такса), чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, да редовно врше усаглашавање са општином Врбас, остварених прихода од обвезника по основу јавних прихода које утврђују и контролишу, да пословне промене везане за јавне приходе које утврђују и контролишу евидентирају у Главној књизи, да обвезницима локалних јавних прихода одлагање наплате потраживања врше на основу одлуке Скупштине општине Врбас, да се јавни приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прописане Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Општинске административне таксе. Евидентиран је приход од 543 хиљаде динара. Општинске административне таксе се наплаћују на основу Одлуке о општинским административним таксама²⁷, која је донета од стране Скупштине општине Врбас.

²⁷ „Службени лист општине Врбас“, број 2/2001 и 2/2007

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку. Евидентиран је приход од 765 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 17.177 хиљада динара. Од наведеног: приход од 6.869 хиљада динара је остварен наплатом од Друштва за пројектовање, инжењеринг послове, извођење радова, производњу и промет „БИРО СТ“ ДОО Београд - Нови Београд на основу извршне пресуде Трговинског Суда у Новом Саду Посл. бр. IV П.2541/2005 од 26.05.2008. године; приход од 465 хиљада динара је остварен од обустава од зараде запослених на основу Закључка председника општине Врбас, број 06.2-1089/2013-П/02 од 21.11.2013. године, у циљу консолидације буџета општине Врбас и спровођења мера штедње; остало, приход од извршених уплата од стране инвеститора за трошкове техничког пријема објеката, приход остварен од наплате трошкова рада комисије за оцену студије о процени утицаја на животну средину, приход од услуга ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Евидентиран је приход од 6.239 хиљада динара.

Потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2013. године износе 512.873 хиљаде динара. Током 2013. године Одељење за локалне јавне приходе Општинске управе Врбас – је пореским обвезницима доставило 24.749 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 208.581 хиљаду динара. Утврђене обавезе наплаћене су у износу од 206.591 хиљаду динара (99,05%). Ненаплаћена потраживања од пореских обвезника на дан 31.12.2013. године износе 533.035 хиљада динара, за 3,93 % су већа у односу на претходну годину. У току 2013. године Одељење за локалне јавне приходе уручило је 30 опомена, било је десет принудних наплата.

Скупштина општине Врбас је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању дуга локалних јавних прихода²⁸. У 2013. години по наведеној одлуци није било отписа камате.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одељење за локалну пореску администрацију није сачинило годишњи финансијски извештај за период 01. јануар – 31. децембар 2013. године, што није у складу са чланом 129. став 3. Правилника о порском рачуноводству²⁹ којим је прописано да организационе јединице пореског органа састављају годишњи финансијски извештај за период 01. јануар – 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, да Одељење за локалну пореску администрацију на крају буџетске године сачињава годишњи финансијски извештај.

Сопствени приходи индиректних корисника

У консолидован Извештају о извршењу буџета за 2013. годину исказани су Сопствени приходи индиректних корисника (класа 740000), у износу од 75.988 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника, и то: Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 61 хиљаду динара; Друга МЗ у износу од 34 хиљаде динара; МЗ Бачко Добро Поље у износу од 330 хиљада динара; МЗ Змајево у износу од

²⁸ „Службени лист општине Врбас“, број 22/2012

²⁹ „Сл. гласник РС“, број 103/2011

11 хиљада динара; МЗ Куцура у износу од 132 хиљаде динара; МЗ Равно Село у износу од 162 хиљаде динара; МЗ Савино Село у износу од 1.291 хиљаду динара; Прва МЗ у износу од 274 хиљаде динара; Трећа МЗ у износу од 665 хиљада динара; ПУ „Бошко Буха“ у износу од 17.655 хиљада динара; Народна библиотека „Данило Киш“ у износу од 187 хиљада динара; Културни центар Врбас у износу од 2.739 хиљада динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 52.447 хиљада динара.

ПУ „**Бошко Буха**“ је остварила приход од 17.655 хиљада динара од уплате родитеља за боравак деце у вртићима.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је остварио приход од: летњег базена 2.889 хиљада динара; зимског базена 1.540 хиљада динара; реклама 322 хиљаде динара; куглане 462 хиљаде динара; билборда 1.242 хиљаде динара; теретане 345 хиљада динара; хале, хола 388 хиљада динара; тенис терена 93 хиљаде динара; грејања 2.850 хиљада динара; боравишне таксе 153 хиљаде динара; ресторана, бифеа, шанка, канине, хотела 39.249 хиљада динара; продаје у киоску 1.677 хиљада динара; остало 985 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Центар за физичку културу је остварио приход од билборда у износу од 1.242 хиљаде динара и приход од боравишне таксе у износу од 153 хиљаде динара који су уплаћени на подрачун Центра за физичку културу, уместо на рачуне јавних прихода 714431-Комунална такса за коришћење рекламних паноа и 714552- Боравишна такса, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава су обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и у супротности са чланом 5. Одлуке о боравишној такси општине Врбас.

- Више су евидентирани и исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 95 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани и евидентирани приходи из буџета (конто 791100), што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, као и одговорним лицима индиректних корисника да су обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету у складу са законом; да се приходи и примања евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Културни центар општине Врбас је остварио приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 2.607 хиљада динара, од чега је 2.386 хиљада динара приход који је остварио Културни центар Врбас од давања у закуп пословног простора закупцу „Gomex“ DOO Зрењанин. Средства су уплаћена на подрачун број: 840-103668-09 Културни центар Врбаса – сопствени приходи, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приход од давања у износу од 2.386 хиљада динара је уплаћен на подрачун сопствених прихода Култуног центра Врбас уместо на рачун јавних прихода 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општина Врбас, да се приходи и примања који припадају јединици локалне самоуправе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

4.1.3. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (01), у 2013. години, планирана су у износу од 5.300 хиљада динара а остварена су у износу од 5.296 хиљада динара. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000), за извор (01) планирана су у износу од 60.040 хиљада динара а остварена су у износу од 60.037 хиљада динара и односе се на Примања од задуживања код пословних банака (конто 911451) 60.000 хиљада динара и Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина (конто 911951) 37 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине, су планирана у износу од 5.300 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2013. годину, исказана су износу од 5.296 хиљада динара док у консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2013. годину исказана су у износу од 6.183 хиљаде динара. Разлика у износу од 887 хиљада динара су средства која су уплаћена за откуп станова на подрачун индиректног корисника Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 575 хиљада динара и на наменски подрачун број 840-1335740-75 ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 312 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина. У оквиру ове економске класификације евидентиран је укупан износ од 5.296 хиљада динара, примања у износу од 4.901 хиљаду динара остварена су од продаје зграде пословних услуга – хала за подно складиште металних производа, грађевинске површине 941 м², корисне површине 887 м² (катастарска парцела бр. 2933/17 КО Савино село ЛН бр. 711) на основу Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини РС, број 464-648/2012 од 15.04.2013. године, закљученог између Републике Србије – Републичка дирекција за имовину РС (продавац), Општине Врбас и Предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Инобачка“ доо Нови Сад (купац) и примања у износу до 395 хиљада динара на основу Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини Врбас, закључен између Општине Врбас (продавац) и Предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Инобачка“ доо Нови Сад (купац) од продаје непокретности – земљиште под зградом-објектом површине 39 а и 52 м² (катастарска парцела бр. 2933/17 КО Савино село ЛН бр. 711).

У уговору који је закључен са Владом Републике Србије у члану 1. под тачком 4. је констатовано да је Влада донела Закључак број: 464-507/2013 од 04.2013. године, којим је одлучила да се зграда пословних услуга-хала за подно складиште металних производа, грађевинске површине 941 м², отуђи у корист најповољнијег понуђача, по спроведеном поступку јавног оглашавања, односно прикупљања писмених понуда. Под тачком 5. је констатовано да је општина Врбас, на основу Закључка Владе, а након

спроведеног поступка јавног надметања, донела Закључак број: 06.3-67/2013-III/02 од 19.03.2013. године, којим је одлучила да се зграда пословних услуга-хала за подно складиште, отуђи у корист Предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Инобачка“ доо Нови Сад, као најповољнијег понуђача. У току ревизије није нам презентован Закључак Владе Републике Србије број: 464-507/2013 од 04.2013. године нити смо се уверили на који начин је извршена продаја, да ли путем јавног оглашавања, путем прикупљања писаних понуда или на неки други начин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У току ревизије није нам достављен доказ да је општина Врбас спровела поступак јавног надметања за отуђење зграде пословних услуга-хале за подно складиште металних производа, грађевинске површине 941 м², из својине Републике Србије у корист Предузећа за спољну и унутрашњу трговину „Инобачка“ доо Нови Сад, тако да се нисмо уверили да је отуђење извршено у складу са: чланом 1. тачка 4. и 5. Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини Републике Србије, број 464-648/2012 од 15.04.2013. године; Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, отуђење непокретности врше у складу са прописима.

Примања од откупа станова у државној својини, исказана су у износу од 575 хиљада динара. Средства су уплаћивана на подрачун индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу, не на прописани уплатни рачун јавних прихода. Евидентирани су отплате за откуп станова које је Фонд за солидарну стамбену изградњу продао у периоду од 2006. до 2011. године по Закону о становању. Фонд за солидарну стамбену изградњу је престао да постоји на основу Одлуке о престанку важења одлуке о начину располагања средствима солидарности, број 011-36/2014/I-01, коју је донела Скупштина општине Врбас је на седници одржаној 06.06.2014. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Примања у износу од 575 хиљада динара, су уплаћена на подрачун Фонда за солидарну стамбену изградњу, уместо на рачун јавних прихода 811152-примања од продаје станова у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општина Врбас, да се приходи и примања који припадају јединици локалне самоуправе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Примања од откупа станова у државној својини, у износу од 312 хиљада динара. Средства су уплаћивана на подрачун број: 840-1335740-75 ФЗП - Средства за стамбену изградњу, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода. Евидентирани су отплате за откуп станова које је општина Врбас продала у периоду од 1992. до 2007. године по Закону о становању. Општина Врбас на дан 31.12.2013. године, за 36 станова потражује од купаца на име откупа станова укупно 8.389 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Примања у износу од 312 хиљада динара, су уплаћена на подрачун број: 840-1335740-75 ФЗП - Средства за стамбену изградњу, уместо на рачун јавних прихода 811152-примања од продаје станова у корист нивоа општина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних

прихода и распоред средстава са тих рачуна, и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општина Врбас, да се приходи и примања који припадају јединици локалне самоуправе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине су планирана у износу од 60.040 хиљада динара а остварена су у износу од 60.037 хиљада динара и то: по основу уговора о кредиту са „Banca Intesa“ ад Београд за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 60.000 хиљада динара и по основу приватизације Ветеринерске станице Врбас у износу од 37 хиљада динара.

4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине Врбас.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде износе 327.482 хиљаде динара, од чега је из средстава буџета извршено 316.624 хиљаде динара, а из осталих извора 10.858 хиљада динара. Плате, додаци и накнаде извршене из средстава буџета код директних корисника износе 108.988 хиљада динара, а код индиректних 208.494 хиљаде динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и општинско веће општине Врбас	18.510	19.392	19.392	19.392	100	100
2	Општинска управа општине Врбас	84.950	89.095	89.095	89.095	100	100
3.	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	34.292	38.952	37.258	37.258	95,7	100
4.	Туристичка организација	1.380	1.311	493	493	37,6	100
5.	Културни центар Врбас	15.564	14.786	13.444	13.444	90,9	100
6.	Народна библиотека „Данило Киш“	12.889	12.245	11.103	11.103	90,7	100
7.	Предшколска установа „Бошко Буха“ Врбас	114.537	108.810	102.368	102.368	94,1	100
8.	Месна заједница Равно Село	2.692	2.692	2.629	2.629	97,7	100
9.	Месна заједница Савино Село	2.740	2.740	2.714	2.714	99,1	100
10.	Месна заједница Бачко Добро Поље	2.395	2.395	2.352	2.352	98,2	100
11.	Месна заједница Куцура	2.544	2.501	2.068	2.068	82,7	100
12.	Прва месна заједница	1.683	1.599	1595	1595	99,7	100
13.	Друга месна заједница	1.655	1.572	1.558	1.558	99,1	100
14.	Трећа месна заједница	2.528	2.480	2.404	2.404	96,9	100
15.	Месна заједница Змајево	2.434	2.434	2.356	2.356	96,8	100
	Укупно орг.јединица (1-15)	300.793	303.004	290.829	290.829	96,0	100
	Укупно Општина 411000	340.283	340.520	327.482	327.482	96,2	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³⁰ и Закону о платама у државним органима и јавним службама³¹. Закон о раду³² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим законских и подзаконских прописа, општина Врбас је у 2013. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Врбас, број 020-13/2013-IV/03 од 18.12.2013. године, Закључке Владе број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године, Решење Скупштине општине Врбас о избору председника општине број: 112-44/2012-I/01 од 21. децембра 2012. године, Решење Скупштине општине Врбас о избору председника општине број: 112-51/2013-I/01 од 07. новембра 2013. године, Решење Скупштине општине Врбас о избору заменика председника општине број 06-13/2012-IV од 05. јула 2012. године, Решење Скупштине општине Врбас о избору председника Скупштине општине Врбас број: 112-101/2009-I/01 од 24. новембра 2009. године, Послове обрачуна плата, додатка, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије и буџет. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату. У Одељењу за управу и опште послове води се персонална документација за све запослене. Прегледано је петнаест персоналних досијеа, по методу случајног узорка, при чему је утврђено да садрже уредну документацију о запосленима.

У поступку ревизије утврђено је да је, на дан 31.12.2013. године, из буџета општине Врбас финансирана плата за 342 запослена лица. Директни корисници су запошљавали 144 лица, а индиректни 198 лица. Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³³, утврђено је да је у општини Врбас, на дан 31.12.2013. године, запослено 270 лица на неодређено време што је за 49 лица више од прописаног лимита.

Чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврђено је да је, на дан 31.12.2013. године, општина Врбас запошљавала на одређено време 39 лица. У наредној табели дата је структура запослених, по корисницима буџетских средстава у општини Врбас на дан 31.12.2013. године:

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

³¹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

³² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

³³ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009

Ред.бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс.број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
09122	ОПШТИНСКА УПРАВА ВРБАС	143		122		15	4	2	0	21		
09125	ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ И	0		0		0	0	0	0	0		
09126	ДРУГА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	3		2		1	0	0	0	1		
09127	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАЧКО ДОБРО Г	4		3		1	0	0	0	1		
09128	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЗМАЈЕВО	4		3		1	0	0	0	1		
09129	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА КУЦУРА	4		3		1	0	0	0	1		
09130	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА РАВНО СЕЛО	4		3		1	0	0	0	1		
09131	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА САВИНО СЕЛО	5		4		1	0	0	0	1		
09132	ПРВА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	3		2		1	0	0	0	1		
09133	ТРЕЋА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	4		3		1	0	0	0	1		
09135	НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "ДАНИЛО К	24		20		3	0	1	0	4		
09136	КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ВРБАСА	28		23		3	0	2	0	5		
10011	ОРГАНИ ОПШТИНЕ (ПРЕДСЕДНИК, С	0		0		0	0	0	0	0		
83367	ЦЕНТАР ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ "ДРА	79		73		1	5	0		6		
87701	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШ	6		5		1	0	0	0	1		
	Укупно:	315	221	270	49	31	9	5	0	45	22	23

Општина Врбас је, са стањем на дан 31.12.2013. године, имала запослених лица на неодређено време 49, а на одређено време 23 више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

У току 2013. године општина Врбас је извршила пријем 32 лица, 18 лица на неодређено време и 14 лица на одређено време, без сагласности Министарства финансија и привреде што је супротно члану 41.став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину³⁴, којим је прописано да директни корисници средстава буџета Републике Србије не могу заснивати радни однос са новим лицима, без сагласности Министарства финансија и привреде и да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије не могу заснивати радни однос са новим лицима без сагласности Министарства финансија и привреде, а на предлог директног корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да се заснивање радног односа врши у складу са законским прописима..

Општина Врбас је у 2013. години обрачунала следеће додатке на плату:

додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.235 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника 49 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 476 хиљада динара и исте није евидентирала на одговарајућим субанлитичким контима.

Општина Врбас није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

³⁴ „Службени гласник РС“ број:114/2012 и 59/2013

На основу табеле коју је сачинило Одељење за финансије и буџет у општини Врбас, утврђено је да је остварено је укупно 2.688 сати прековременог рада у 2013. години. На аналитичкој картици 411112 – Додатак за рад дужи од радног времена, није евидентиран расход за рад дужи од радног времена. Одељење за буџет и трзорско пословање је на основу обрачуна плата за 42 радника који су остварили надокнаду за рад дужи од радног времена у 2013. години утврдио да је на име додатака за рад дужи од радног времена исплаћено 1.235 хиљада динара. Када је распоред радног времена утврђен за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима, већ је у питању редовни посао, сати који се на месечном нивоу појављују као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад. Обрачун и исплата накнаде за прековремени рад, извршена је на основу појединачних решења донетих од стране начелника општине Врбас. Ревизији није дат на увид захтев непосредног руководиоца којим се запослени унапред обавештава о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је дневно обављан посао, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Чланом 53. став 2. Законом о раду је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом. У Служби Скупштине општине Врбас осам лица је за 19 месеци остваривало накнаду за прековремени рад у трајању од 36 - 40 часова месечно.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да не одобравају прековремени рад за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима.

1) Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине постављени у буџету као један директни корисник, на име плата, додатака и накнада у 2013. години су утрошили 19.392 хиљаде динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Врбас за 2013. годину коју је донела Скупштина општине Врбас 30. децембра 2013. године планирани су издаци за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 18.510 хиљада динара.

Одељење за финансије и буџет је сачинило Обавештење о преусмеравању додељених апропријација дана 30.12.2013. године. Промена апропријације се односи на позиције у буџету 1, 2, 32, 33, 82, 83, 118, 119, 134, 135, 150, 151, 267, 268, 295, 296, 281, 282, 310, 311, 353, 354 и извршена је умањењем расхода одобрених за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и доприносе на терет послодавца за 5%, код корисника Дирекције за изградњу, Месне заједнице, Друге Месне заједнице, Народне библиотеке Културног центара, Предшколске установе и Туристичке организације, док је код Треће Месне заједнице извршено умањење расхода за зараде и доприносе за 1,92%, као и код месне заједнице Куцура за 1,67%, уз повећање вредности расхода за зараде и доприносе за Скупштину општине, председника општине и општинско веће, Општинску управу и Центар за физичку културу. У складу са чланом 61. став 1. Закона о буџетском систему, је прописано да у случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити, у ставу 7. истог члана је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за

финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатка који се финансира из општих прихода буџета у износу од 5% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује, а у ставу 11. истог члана је прописано да се апропријације не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти. Преусмеравањем средстава са апропријација индиректних буџетских корисника у износу од 882.450 хиљада динара на апропријацију за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) Скупштине општине, председника општине и општинског већа, Општина Врбас је поступила супротно члану 61. став 11. Закона о буџетском истему којим је прописано да се апропријације не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти.

За изабрана и постављена лица чије су плате планиране у оквиру директног буџетског корисника Скупштине општине, Општинског већа и Председника општине, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је утрошено из буџета општине 19.392 хиљаде динара. Председник Комисије за кадровска, административна питања и радне односе је Закључком број: 112-11/2012-I/01 од 02.02.2012. године утврдио основицу за обрачун зарада за изабрана лица у бруто износу од 20.702,00 динара. Ова основица се примењивала за обрачун и исплату зарада у периоду 01.01. до 31.12.2013. године. Закључцима Владе утврђена је основица за обрачун зарада за изабраналица, од 21.10.2012. године до 23.04.2013. године, је износила 14.938,26 динара, од 24.04. до 25.10.2013. године је износила 15.237,21 динара и од 26.10. до 31.12.2013. године је износила 15.313,21 динара. По налогу ревизије Одељење за финансије и буџет је извршило прерачун зарада за 2013. годину на основу кога је утврђено да је директни корисник буџетских средстава општине Врбас обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде именованим и постављеним лицима за 4.910 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну и исплати плата изабраним и постављеним лицима примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије.

2) Општинска управа општине Врбас. За плате, додатаке и накнаде запосленим лицима Општинске управе је исплаћено је 89.095 хиљада динара. Председник општине је закључком број: 06.2-214/2012-II/02 од 01.03.2012. године утврдио основицу за обрачун зараде у бруто износу од 4.308,00 динара. Ова основица се примењивала за обрачун и исплату зарада у периоду 01.01. до 31.12.2013. године. Закључцима Владе утврђена је основица за обрачун зарада за постављена лица, у периоду од 21.10.2012. године до 23.04.2013. године у износу од 3.214,82 динара, у периоду од 24.04. до 25.10.2013. године у износу од 3.279,11 динара и у периоду од 26.10. до 31.12.2013. године у износу од 3.295,51 динара. Закључцима Владе утврђена је основица за обрачун зарада плате запослених лица, у периоду од 21.10.2012. године до 23.04.2013. године, у износу од 3.505,79 динара, у периоду од 24.04. до 25.10.2013. године у износу од 3.575,79 динара и у периоду од 26.10. до 31.12.2013. године у износу од 3.593,78 динара. По налогу ревизије Одељење за финансије и буџет је извршило прерачун зарада за 2013. годину за запослена лица Општинске управе, на основу кога је утврђено да је овај директни корисник буџетских средстава општине Врбас обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запосленим лицима за 9.599 хиљада

динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну и исплати плата запосленим лицима примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије.

3) Центар за физичку културу „ Драго Јововић“. На дан 31.12.2013. године у Центару за физичку културу „ Драго Јововић“ је било запослено 79 лица. У поступку ревизије је утврђено да је на основу одлуке директора Центра за физичку културу „ Драго Јововић“ од 06.03.2012. године приликом обрачуна плата, додатака и накнада запосленим лицима примењивана већа основица, у износу од 4.619,00 динара, од основица које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије. Надаље је у поступку ревизије утврђено да се при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада за директора установе користи увећан кофициенат за 3,51, за техничко лице које врши одржавање објекта 0,41, за управника ресторана 0,63 и за шефа кухиње 0,41 у односу на коефициенте прописане Уредбом о коефициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По налогу ревизије Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је извршио прерачун зарада за 2013. годину за запослена лица Центра, на основу кога је утврђено да је овај индиректни корисник буџетских средстава општине Врбас обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8.340 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „ Драго Јововић“ да при обрачуну и исплати зарада запосленим лицима примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије.

У 2013. години запосленима је вршен обрачун и исплата минулог рада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, 0,5% од основице, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду³⁵ којим је прописано да запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу припада, 0,4% од основице. Примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је обрачунао и исплатио по основу временаведеног на раду 1.067 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ да при обрачуну и исплати минулог рада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада примењују стопу прописану Закона о раду .

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“, бр: 25/2005,61/2005 и 54/2009

4) 5) 6) и 7). Туристичка организација, Културни центар, Народна библиотека“Данило Киш“ и Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса. На основу презентоване документације индиректних буџетских корисника Туристичке организације, Културног центара, Народне библиотеке „Данило Киш“ и Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису утврђене неправилности и незаконитости у обрачуну и исплати плата, додатака и накнада запосленим лицима у 2013. години.

8) 9) 10) 11) 12) 13) и 14) Месна заједница Равно Село, Месна заједница Савино Село, Месна заједница Бачко Добро Поље, Месна заједница Куцура, Прва месна заједница, Друга месна заједница и Трећа месна заједница на дан 31.12.2013. године су имале запослених 27 лица за које су правилно извршиле обрачун и исплату плата.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 58.093 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 56.673 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 1.420 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 19.530 хиљада динара, а код индиректних 38.563 хиљаде динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и општинско веће општине. Врбас	3.295	3.471	3.471	3.471	100	100
2	Општинска управа општине Врбас	15.137	15.969	15.969	15.969	100	100
3.	Центар за физичку културу“Драго Јововић“	6.468	6.932	6.179	6.179	89,1	100
4.	Туристичка организација	246	233	88	88	37,8	100
5.	Културни центар Врбас	3.079	2.925	2.396	2.396	81,9	100
6.	Народна библиотека“Данило Киш“	2.306	2.191	1.981	1.981	90,4	100
7.	Предшколска установа,„Бошко Буха“ Врбас	20.563	19.535	18.285	18.285	93,6	100
8.	Месна заједница Равно Село	482	482	471	471	97,7	100
9.	Месна заједница Савино Село	490	490	486	486	99,1	100
10.	Месна заједница Бачко Добро Поље	429	429	421	421	98,1	100
11.	Месна заједница Куцура	386	379	370	370	97,6	100
12.	Прва месна заједница	301	286	285	285	99,7	100
13.	Друга месна заједница	296	281	279	279	99,3	100
14.	Трећа месна заједница	453	444	430	430	96,8	100
15.	Месна заједница Змајево	436	436	421	421	96,5	100
	Укупно орг.јединица (1-15)	54.367	54.483	51.632	51.632	94,7	100
	Укупно Општина 412000	61.434	61.197	58.093	58.093	94,9	100

1) и 2) Директни корисници буџетских средстава општине Врбас. Директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 19.440 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално

осигурање³⁶ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Врбас је вршила обрачун и исплату плата применом увећане основице у односу на утврђене Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године па је по том основу више обрачунато и уплаћено социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3.067 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена и запосена лица примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије.

3) Центар за физичку културу „Драго Јововић“. Индиректни корисник буџетских средстава Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ утрошио 6.179 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је вршио обрачун и исплату плата применом увећане основице у односу на утврђене Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године па је по том основу више обрачунато и уплаћено социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.492 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена и запосена лица примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије

4) 5) 6) и 7) Туристичка организација, Културни центар, Народна библиотека“Данило Киш“ и Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса. На основу презентоване документације индиректних буџетских корисника Туристичке организације, Културног центара, Народне библиотеке “Данило Киш“ и Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису утврђене неправилности и незаконитости у обрачуну и исплати социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица у 2013. години.

8) 9) 10) 11) 12) 13) и 14) Месна заједница Равно Село, Месна заједница Савино Село, Месна заједница Бачко Добро Поље, Месна заједница Куцура, Прва месна заједница, Друга месна заједница и Трећа месна заједница су у 2013. години на име социјалних доприноса на терет послодавца остварили расходе у износу од 2.741 хиљаду динара.

4.1.4.3. Накнаде у природи- 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 425 хиљада динара. Целокупна средства су обезбеђена из буџетских средстава и извршена су код директног корисника Општинске управе.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са	Исказано	Налаз	6/4	6/5
----	------------------------	----------	---------	----------	-------	-----	-----

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

			реалок.	извршење	ревизије		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	425	425	85	100
	Укупно орг. јединица	500	500	425	425	85	100
	УКУПНО ОПШТИНА - 413000	500	500	425	425	85	100

1) **Општинска управа.** На групи конта 413 евидентирани су расходи у укупном износу од 425 хиљада динара који се састоје од: новогодишњих поклона за децу запослених у износу од 304 хиљаде динара и расхода за коришћење одмаралишта, спортских и рекреационих објекта у износу од 121 хиљаду динара.

Расходи новогодишњих поклона за децу запослених извршени су у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговора за Државне органе. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

4.1.4.4. Социјална давања запосленим, група 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленим износе 22.281 хиљаду динара, од чега је из средстава буџета извршено 11.320 хиљада динара, а из осталих извора 10.961 хиљаду динара. Социјална давања запосленим, извршена из средстава буџета код директних корисника износе 9.512 хиљада динара, а код индиректних 12.769 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.235	10.235	10.232	10.232	100	100
2	Предиколска установа	5.700	5.700	7.483	7.483	131	100
	Укупно Орг. јединица (1-2)	15.935	15.935	17.715	17.715	111	100
	УКУПНО Општина- 414000	22.711	22.936	22.281	22.281	97	100

1) **Општинска управа:** На групи конта 414 - Социјална давања запосленима код Општинске управе исказани су расходи у износу од 10.232 хиљада динара који се састоје од: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 4.948 хиљада динара; отпремнине и помоћи у износу од 4.564 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 719 хиљада динара.

Расходи за породилско боловање евидентирани су у износу од 4.080 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи накнада зараде за време породилског одсуства. Право на накнаду зараде за време породилског одсуства уређено је Законом о финансијској подршци породици са децом³⁸. Обрачун и исплату накнаде зараде врши послодавац истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, док се пренос средстава послодавцу врши по достављању доказа да је исплатио накнаду зараде запосленом (члан 13. ст. 1. и 5.) Пренос средстава послодавцу из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије врши општинска, односно градска управа (члан 13. став 4.). *Општина Врбас правилно је извршавала, евидентирала и исказала расходе накнаде зараде за време породилског одсуства.*

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 3.360 хиљада динара. Расходи за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени извршавани су на основу решења начелника општинске управе којима

³⁸ „Службени гласник РС“, бр.16/02,115/05 и 107/09

је утврђиван престанак радног односа са статусом нераспоређених лица. Право на отпремнину запосленима који су остали нераспоређени и висина отпремнине уређени су чланом 43. Анекса посебног колективног уговора за државне органе³⁹. Послодавац је дужан да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених прибави мишљење репрезентативног синдиката код послодавца (члан 51. Анекса).

Расходи за отпремнине у случају отпуштања с посла евидентирани су у износу од 1.204 хиљада динара, за отпремнину једног запосленог који је остао нераспоређен.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа извршавала је расходе за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених није прибавила мишљење репрезентативног синдиката, што је супротно члану 51. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Извршени расходи за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 2.251 хиљаду динара погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију и исте је требало евидентирати на субаналитичком конту 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла, што са становишта финансијског извештавања нема утицаја на истинитост и објективност финансијских извештаја с озиром на то да су наведени расходи правилно евидентирани на синтетичком нивоу.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених прибави мишљење репрезентативног синдиката и да пословне промене евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа: На групи конта 414 - Социјална давања запосленима код Предшколске установе као индиректног буџетског корисника исказани су расходи у износу од 7.483 хиљаде динара који се састоје од: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 6.829 хиљада динара; отпремнине и помоћи у износу од 346 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 308 хиљада динара.

Расходи за породилско боловање евидентирани су у износу од 4.080 хиљада динара, расходи за отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 346 хиљада динара и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог евидентирани су у износу од 346 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 298. планирани су расходи за социјална давања запосленима у Предшколској установи у износу од 5.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.483 хиљада динара. Средства за расходе за социјална давања запосленима у Предшколској установи у износу од 1.783 хиљаде динара обезбеђена су и из других извора, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Предшколска установа није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа је пословне промене у вези са отпремнинама и помоћима запосленим лицима водила на синтетичким контима а не на прописаним

³⁹ „Службени гласник РС“, бр.16/02,11/9

шестоцифреним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Евидентирањем отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 178 хиљада динара на синтетичком конту 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исте су исказане у већем износу од 178 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 414300- Отпремнине и помоћи исказани у мањем износу од 178 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да пословне промене води на шестоцифреним субаналитичким контима ради транспарентности у доношењу и извршењу одлука о буџету и финансијских планова установе и да пословне промене евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 8.976 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.304 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 3.672 хиљаде динара. Накнаде трошкова за запослене, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 3.442 хиљаде динара, а код индиректних 5.672 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	3.200	3.096	3.096	97	100
2	Предшколска установа	210	210	2.312	2.312	1100	100
	Укупно Орг. јединица (1-2)	3.410	3.410	5.408	5.408	158	100
	УКУПНО Општина- 415000	7.357	7.357	8.976	8.976	122	100

1) Општинска управа. На групи конта 415000 Накнада трошкова за запослене код Општинске управе као директног буџетског корисника исказани су расходи у износу од 3.096 хиљада динара који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Расходи за накнаде за превоз на посао евидентирани су у износу од 3.096 хиљада динара. Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима локалне самоуправе уређено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁰ и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе⁴¹. Одредбом члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се на основу члана 53. исте уредбе сходно примењује и на запослене у органима локалне самоуправе, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто решење садржано је и у одредби члана 38.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 11/09 и 15/12

тачка 1) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе који се примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима локалне самоуправе

Одредбама члана 39. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линије и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Запослени је дужан да изјаву о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла да руководиоцу (члан 41. став 2.). Ове изјаве запослени су дали током месеца новембра 2013. године.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је само за оне запослене у Општинској управи који користе међумесни саобраћај у висини цене месечне предплатне карте. Без обзира на то што постоји градски саобраћај, организован од ЈП „Врбас“, није вршена исплата ове накнаде за запослене који на посао долазе из Врбаса.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, која је већа од неопорезивог износа и на коју је обрачунаван и плаћан порез на зараде, исплаћивана је на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
- Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.674 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла, што је супротно члану 41. став 2. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленим лицима врше уз изјаву запосленог о месту становања.

2) Предшколска установа. На групи конта 415 - Накнада трошкова за запослене код Предшколске установе као индиректног буџетског корисника исказани су расходи у износу од 2.312 хиљада динара који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Радноправни положај запослених у предшколским установама уређен је Законом о раду и општим актима (колективним уговорима, правилницима о раду) донетим на основу тог закона и уговорима о раду. Чланом 118. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, док је чланом 17. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ бр. 2214/3 од 04.11.2011. године уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Директор установе је дао изјаву да су за све раднике установе исплаћени путни трошкови за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 299. планирани су расходи за накнаде запосленима у Предшколској установи у износу од 210 хиљада

динара, а извршени су у износу од 2.312 хиљада динара. Средства за накнаде запосленима у Предшколској установи обезбеђена су и из других извора у износу од 2.102 хиљаде динара, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Предшколска установа није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, која је већа од неопорезивог износа и на коју је обрачунаван и плаћан порез на зараде, исплаћивана је на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
- Предшколска установа једнократно је извршавала расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у градском саобраћају за период јануар-март 2013. године у износу од 932 хиљаде динара у једнаким месечним износима за све запослене без утврђивања броја дана доласка на рад и одласка са рада за сваког запосленог и без потврде о цени превозне карте у јавном градском саобраћају за наведене месеце, што је супротно члану 118. тачка 1) Закона о раду и члану 17. Правилника о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ бр. 2214/3 од 04.11.2011. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је пословне промене у вези са накнадама за запослене водила на синтетичким конту а не на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленим лицима врше на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, да пословне промене води на шестоцифреним субаналитичким контима ради транспарентности у доношењу и извршењу одлука о буџету и финансијских планова установе, као и да пословне промене евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Укупно исказани расходи награда запосленима и остали посебни расходи износе 1.207 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 650 хиљада динара, а на средства из осталих извора 567 хиљада динара. Стални трошкови, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 222 хиљаде динара, а код индиректних 995 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	222	222	222	1.127	508	508
2	Предшколска установа	700	700	567	567	81	100
	Укупно Орг. јединица (1-2)	922	922	789	1.649	179	209
	УКУПНО Општина- 416000	1.359	1.359	1.217	2.122	156	174

1) **Општинска управа.** На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су у износу од 222 хиљаде динара који се састоје од Јубиларних награда у износу од 222 хиљаде динара. На основу члана 49. Анекса

Посебног колективног уговора за државне органе ⁴² и члана 21. Одлуке о Општинској управи ⁴³, донета су Решења од стране начелника општинске управе за четири запослена лица у укупном износу од 204 хиљаде динара. Три лица су оствариле право за 30 година и једно лице за десет година проведено на раду. На име пореза је плаћено 18 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказане накнаде запосленима и остали посебни расходи у износу од 905 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.10. Услуге по уговору, група-423000.

2) Предшколска установа. На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи код Предшколске установе као индиректног корисника буџета општине Врбас исказани су расходи у износу од 567 хиљада динара, који се састоје од јубиларних награда у износу од 567 хиљада динара.

На основу члана 3. став 4. Закона о раду ⁴⁴, члана 57. Закона о основама система образовања и васпитања ⁴⁵, Управни одбор предшколске Установе донео је Правилник о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас, број: 2214/3 од 04.11.2011. године. У члану 24. Правилник о раду Предшколске установе „Бошко Буха“ Врбас је утврђени су критеријуми о висини накнаде за јубиларну награду. Право за десет година проведено на раду стекло је осам лица у износу од 29.581 хиљаду динара (једна просечне зараде по запосленом у Републици Србији); за двадесет година проведено на раду право је стекло четири лица у износу од 59.162 хиљаде динара (две просечне зараде по запосленом у Републици Србији); за тридесет година право је стекло једно лице у износу од 88.743 хиљаде динара (три просечне зараде по запосленом у Републици Србији).

Ревизијом документације утврђено је да нема неправилности у евидентирању и исказивању ових расхода.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

Скупштина општине, Општинско веће, председник.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за посланички додатак за 5.245 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

Укупно исказани расходи сталних трошкова износе 92.484 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 85.045 хиљада динара, а на средства из осталих извора 7.439 хиљада динара. Стални трошкови, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 26.630 хиљада динара, а код индиректних 65.854 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.000	28.600	26.621	26.621	93	100
2	Центар за физичку културу „Драго	23.250		23.397	23.397	104	100

⁴² „Сл. Гласник РС“, бр. 23/1998 и 11/2009

⁴³ „Сл. лист општине Врбас“, бр. 12/2008, 18/2008 и 25/2009

⁴⁴ „Сл. Гласник РС“, бр. 25/5 и 61/05

⁴⁵ „Сл. Гласник РС“, бр. 72/2009 и 52/2011

	Јововић“		22.500				
3	ЈП „Дирекција за изградњу“	23.684	23.024	22.724	22.724	99	100
4	МЗ „Савино Село“	400	400	1.269	1.269	317	100
	Укупно орг. јединица (1-4)	74.334	74.524	74.011	74.011	99	100
	УКУПНО ОПШТИНА - 421000	104.694	104.829	92.484	92.484	88	100

1) **Општинска управа.** На групи конта 421-Стални трошкови, евидентирани су расходи у износу од од 26.621 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 3.114 хиљада динара, трошкова банкарских услуга у износу од десет хиљада динара, услуга за електричну енергију у износу од 9.845 хиљада динара, централног грејања у износу од 161 хиљаду динара, услуга водовода и канализације у износу од 3.553 хиљаде динара, одвоза отпада у износу од три хиљаде динара, доприноса за коришћење вода у износу у 3.393 хиљаде динара, телефона, телекса и телефакса у износу од 1.224 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 383 хиљаде динара, услуга мобилног телефона у износу од 2.127 хиљада динара, поште у износу од 652 хиљаде динара, осталих ПТТ услуга у износу од 27 хиљада динара, осигурања зграда у износу од 335 хиљада динара, осигурања возила у износу од 403 хиљаде динара, осигурања запослених у случају незгоде у износу од 43 хиљаде динара, закупа нестамбеног простора у износу од 227 хиљада динара, закупа осталог простора у износу од 15 хиљада динара, закупа административне опреме у износу од 200 хиљада динара, закупа опреме за очување животне средине у износу од 689 хиљада динара, РТВ претплате у износу од осам хиљада динара и осталих непоменутих трошкова у износу од 209 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су следећи расходи:

Енергетске услуге – конто 421200

Општинска управа је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 10.006 хиљада динара, од чега се на утрошену електричну енергију односи 9.845 хиљада динара, а на трошкове грејања 161 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре „Електровојводине“ доо Нови Сад и ЈКП „Стандарда“, из Врбаса. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Комуналне услуге – конто 421300

Општинска управа је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 6.946 хиљада динара, од чега се на услуге водовода и канализације односи 3.553 хиљаде динара а на допринос за коришћење вода 3.393 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре ЈКП „Стандарда“, из Врбаса. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Услуге комуникација – конто 421400

Општинска управа је исказала расходе за услуге комуникације у износу од 3.371 хиљаду динара од чега трошкови фиксних телефона износе 1.244 хиљаде динара, и услуге мобилне телефоније 2.127 хиљада динара. Општина Врбас је склопила претплатнички уговор са „Телеком Србија“ ад Београд, за услуге коришћења мобилне телефоније. Употреба услуга мобилне телефоније уређена је Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона. Обуставе за прекорчења употребе мобилних телефона се врше на основу месечних Одлука начелника Општинске управе које садрже име лица од кога треба извршити обуставу и износ средстава који треба обуставити. У 2013. години на име прекорачења у коришћењу мобилних телефона од запослених је требало обуставити 611 хиљада динара, а обустављено је 556 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да доследно примењује одредбе Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона у делу обавеза њихових корисника да сnose трошкове изнад одобреног износа.

Услуге осигурња зграда – конто 421500

Општинска управа је исказала расходе за услуге осигурања зграда у износу од 355 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре ДДОР Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Услуге закуп простора– конто 421600

Општинска управа је исказала расходе за закуп простора у износу од 242 хиљаде динара. Уз захтев за плаћање приложени су рачуни од ПП „Сава Ковачевић“ ад, Врбас и „Агрорадан“ доо Врбас. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 421 - Стални трошкови ЦФК „Драго Јововић“, евидентирани су расходи у износу од од 23.397 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 814 хиљада динара, услуга за електричну енергију у износу од 9.050 хиљада динара, централног грејања-Стандард у износу од 4.496 хиљада динара, централног грејања-Мазут у износу од 6.823 хиљаде динара, услуга водовода и канализације 802 хиљаде динара, ПТТ услуга 540 хиљада динара, услуга интернета у износу од 88 хиљада динара, поштанских услуга у износу од 27 хиљада динара, услуга доставе у износу од 10 хиљада динара, осталих ПТТ услуга у износу од 84 хиљаде динара, услуга осигурања зграда у износу од 405 хиљада динара, осигурања возила у износу од 38 хиљада динара, закупа опреме у износу од 137 хиљада динара, и осталих непоменутих трошкова у износу од 83 хиљаде динара

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 316. планирани су расходи за сталне трошкове у ЦФК „Драго Јововић“, у износу од 23.250 хиљада динара, а извршени су у износу од 23.397 хиљада динара. Средства за сталне трошкове у ЦФК „Драго Јововић“ обезбеђена су и из других извора у износу од 147 хиљада динара, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, ЦФК „Драго Јововић“ није поступио у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

3) ЈП Дирекција за изградњу. У оквиру групе конта 421 – Стални трошкови ЈП „Дирекције за изградњу“ евидентирани су расходи у износу од 22.724 хиљаде динара и састоје се од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 821 хиљаду динара, енергетских услуга у износу од 20.632 хиљаде динара, централног грејања у износу од 40 хиљада динара, услуга водовода и канализације у износу 14 хиљада динара, телефона, телекса и телефакса у износу од 16 хиљада динара, интернета у износу од 125 хиљада динара, услуга мобилне телефоније у износу од 520 хиљада динара, поште у износу од 105 хиљада динара, осигурања возила у износу од 102 хиљаде динара, осигурања опреме у износу од 131 хиљаду динара, осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 192 хиљаде динара и РТВ претплате у износу од 26 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре „Електровојводине“

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

4) МЗ „Савино Село“. На групи конта 421 – Стални трошкови, евидентирани су расходи у износу од 1.269 хиљада динара, од којих се на средства из буџета односи 253 хиљаде динара а на средства из осталих извора 1.016 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 189. планирани су расходи за накнаде запосленима у МЗ Савино Село, у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.269 хиљада динара. Средства за сталне трошков МЗ Савино Село, је обезбедила из других извора у износу од 869 хиљада динара, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, МЗ Савино Село није поступила у складу са одредбом члана 5. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Савино Село да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 64.082 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 63.412 хиљада динара, а на средства из осталих извора 670 хиљада динара. Трошкови путовања, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 62.932 хиљаде динара, а код индиректних 1.150 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће	850	850	783	283	33	36
2	Општинска управа	61.900	62.400	62.150	1.659	2.66	2.67
	Укупно орг. јединица	62.750	63.250	62.933	1.942	3.07	3.09
	УКУПНО ОПШТИНА - 422000	63.933	64.432	64.082	3.091	4.8	4.8

1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће. На групи 422 - Трошкови путовања, у оквиру раздела један, евидентирани су расходи у укупном износу од 783 хиљаде динара који се састоје из: трошкова дневница на службеном путу у укупном износу од 41 хиљаду динара, осталих трошкова за путовања у земљи у укупном износу од четири хиљаде динара, трошкова дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 169 хиљада динара, трошкова превоза на службени пут у иностранство у укупном износу од 11 хиљада динара, трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у укупном износу од 56 хиљада динара, осталих трошкова путовања у иностранство у укупном износу од 500 хиљада динара. Ревизијом је обухваћена документација везана за службена путовања која су одобрена члановима општинског већа за путовање у Турску и Италију и документација на основу које је „Савезу спортова“ из Врбаса одобрено је 500 хиљада динара за трошкове превоза спортиста на релацији Врбас-Валанце, Француска.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Налози за службена путовања у иностранство не садрже извештај са службеног путовања, доказе о постојању и висини трошкова који су исплаћивани (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.), доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница за ту државу, што

није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.⁴⁶ На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Спортском савезу општине Врбас, одобрена су средства у износу од 500 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту⁴⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Пренос средстава из буџета општине Врбас „Савезу спортова“ из Врбаса у износу од 500 хиљада динара евидентиран је на синтетичком конту 4222 - Трошкови службених путовања у иностранство. На тај начин више су исказани и евидентирани трошкови службених путовања у иностранство (конто - 4222) док су мање евидентирани и исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто- 4819), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да налоге за службено путовање попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти, да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На групи конта 422 – Трошкови службених путовања евидентирани су расходи у износу од 62.150 хиљада динара који се састоје из: трошкова дневница у износу од 1.139 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у износу од три хиљаде динара, трошкова смештаја на службеном путу у износу од 26 хиљада динара, осталих трошкова за службена путовања у износу од 229 хиљада динара, (заслужбена путовања у земљи); трошкова дневница за службени пут у износу од 198 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у износу од 42 хиљаде динара, трошкова смештаја на службеном путу у износу од 11 хиљада динара, услуга превоза у јавном саобраћају у износу од 8 хиљада динара, осталих трошкова за пословна путовања у износу од три хиљаде динара (заслужбена путовања у иностранству); и трошкова превоза ученик у износу од 60.491 хиљаду динара.

Општина Врбас у потпуности финансира превоз ученика основних школа, у трошковима превоза средњошколаца и студената партиципира у висини од 100%, 80%, 70%, 50% од цене месечне карте. Превоз ученика на територији општине Врбас обавља пет превозника: ЈП „Врбас“ Врбас на 22 релације, „Кулатранс“ ад Кула на четири релације, „Севертранс“ ад Сомбор у реструктурирању на једној релацији, „Јенотранс“

⁴⁶ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2007;

⁴⁷ („Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011)

доо Врбас на две релације; „Тополатранс“ ад Бачка Топола на једној релацији. Право на регресирани трошкове превоза, ученицима се утврђује након спроведеног конкурса. Превозници уз фактуре за извршени превоз прилажу списак ученика који су преузели месечне карте. Пре извршеног плаћања контролу спискова ученика који имају право на регресирани путне трошкове врши Одељење за друштвене делатности.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Евидентирањем расхода за превоз ученика на синтетичком конту 4224 - Трошкови путовања ученика у износу од 60.491 хиљаду динара, исти нису правилно исказани и евидентирани, расходи на синтетичком конту 4224 - Трошкови путовања ученика исказани и евидентирани су више за 60.491 хиљаду динара а расходи на конту 4727 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исказани су мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група- 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 80.679 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 69.726 хиљада динара, а на средства из осталих извора 10.953 хиљаде динара. Трошкови услуга по уговору, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 56.255 хиљада динара, а код индиректних 24.424 хиљаде динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине	28.560	28.420	26.728	21.483	76	80
2	Општинска управа	33.150	31.900	29.542	32.412	101	110
3	Предшколска установа	410	410	2.294	2.294	560	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	62.120	60.730	58.564	56.189	93	96
	УКУПНО Општина- 423000	82.456	81.023	80.697	78.722	97	97

1) Скупштина општине, Општинско веће, председник: На групи конта 423 - Услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 26.728 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 22 хиљаде динара; услуга информисања у износу од 344 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 20.365 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 3.548 хиљада динара, репрезентације у износу од 472 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 1.976 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 6.877 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи по основу дневница за присуство седницама савета и комисија као сталних радних тела Скупштине општине, накнаде за рад Општинске изборне комисије и бирачких одбора, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је извршила расход у износу од 136 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије применом Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас, што је супротно члану 11. Закона о локалним изборима којим је приописано да су изборне комисије јединица локалне самоуправе самосталани и независни органи за спровођење избора који раде на основу закона и прописа донетих на основу закона. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас је извршила расход у износу од 919 хиљада динара за обрачунат и плаћен допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на накнаде члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора, што је супротно члану 98. став 3. Закона о избору народних посланика којим је прописано да су средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена плаћања пореза и доприноса, члану 58. Закона о локалним изборима којим је прописана сходна примена Закона о избору народних посланика и члану 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање којим су прописани обвезници ове врсте доприноса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Скрећемо пажњу на друга питања:

Међусобно су неусаглашене одредба члана 98. став 3. Закона о избору народних посланика којим је прописано да су средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена плаћања пореза и доприноса (као и с њом повезана одредба члана 58. Закона о локалним изборима) и одредба члана 2. став 1. Закона о порезу на доходак грађана којом је прописано да се порез на доходак грађана плаћа на приходе из свих извора осим оних који су посебно изузети тим законом и Одлука Уставног суда⁴⁸ којом је утврђено да одредба члана 9. став 1. тачка 16) Закона о порезу на доходак грађана којом је прописано да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад лица у органима за спровођење избора није у сагласности с Уставом Републике Србије .

Расходи осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 13.440 хиљада динара. Месечна накнада за вршење одборничке дужности и месечна накнаде техничким секретарима одборничких група уређене су одредбом члана 5. став 2. Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас. Ова накнада износи 15% од просечне бруто зараде у привреди Републике Србије према последње објављеном податку.

Право на дневнице одборницима за присуство два седницама одборничке групе у месецу уређено је чланом 6. Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас. Присуство седницама одборничке групе јесте облик политичке активности политичких субјеката који је у домену редовног рада. Међутим, извори и начин финансирања политичких активности (редован рад и изборна кампања) политичких странака уређен је Законом о финансирању политичких активности⁴⁹. Редован рад политичког субјекта је дефинисан као политичка активност политичког субјекта који се не односи на изборну кампању. Политички субјекти финансирају се из јавних и приватних извора. Средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 114/12

⁴⁹ „Службени гласник РС“ бр. 43/11

политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује се на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе и расподељују се на начин прописан Законом о финансирању политичких активности.

Расходи за накнаду за рад заменика председника Скупштине општине и волонтерски додатак за чланове Општинског већа који нису на сталном раду извршавани су на основу Закључка број:06.-19/2009-I/01 од 29.12.2009. године који је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине. Накнада за саветодавне послове за председника општине у вези са проблемима здравства исплаћивана је на основу Уговора о делу закљученог дана 24. децембра 2012. године који је отказан са 30.09.2013. године, док је накнада за саветодавне послове за председника општине у вези са социјалном политиком исплаћивана на основу Уговора о делу закљученог дана 12.09.2011. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одлуком о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас уређено је право на месечну накнаду и техничким секретарима одборничких група без обзира на то што та лица немају својство одборника нити су чланови скупштинских радних тела.
- Општина Врбас је на основу Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас преузела обавезе и извршавала расходе за дневнице одборницима за присуство двома седницама одборничке групе у месецу у износу од 3.695 хиљада динара. Присуство седницама одборничких група јесте облик политичке активности политичких субјеката који је у домену редовног рада чије финансирање из јавних извора је уређено Законом о финансирању политичких активности и није предмет уређивања прописима које доносе јединице локалне самоуправе.
- Субаналитички конто 423592– Остале стручне услуге на коме је вршено евидентирање накнада за вршење одборничке дужности, месечне накнаде техничким секретарима одборничких група и сл. није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па евидентирање на истом није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у контном плану.
- Евидентирањем расхода извршених за исплату месечне накнаде за вршење одборничке дужности на конту 423500-Стручне услуге, исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на конту 423500- Стручне услуге исказани више за износ од 5.245 хиљада динара, док су расходи на субаналитичком конту 417100-Посланички додатак исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.
- Општина Врбас као наручилац саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике извршавала је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са обављањем саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима

здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе није састављан записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се општим актом Скупштине општине не уређује финансирање (из јавног извора) редовног рада политичких субјеката с обзиром на то да је то питање предмет искључиво законске регулативе; да одлуком којом се уређују права на накнаде одборницима и члановима радних тела Скупштине општине та права не уређују и за лица која немају својство одборника или члана радног тела Скупштине општине; да утврђују количину и квалитет извршеног посла по основу закључених уговора о делу, да евидентирање расхода за остале стручне услуге врше на прописаном субаналитичком конту, као и да евидентирање по основу месечне накнаде за вршење одборничке дужности врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за угоститељске услуге евидентирани су у укупном износу од 3.548 хиљада динара и извршавани су на основу фактура за извршене услуге.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је извршавала расходе за угоститељске услуге са раздела Скупштине општине, Општинског већа и председника у износу од 3.548 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Општина Врбас извршавала је расходе за угоститељске услуге са раздела Скупштине општине, Општинског већа и председника без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Општина Врбас није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења услуга угоститељских услуга у угоститељским објектима и услуга кетеринга у случају протоколарних пријема, одржавања седница и репрезентативних скупова и пословних догађаја. Део узорковане рачуноводствене документације не указује на околности настанка ових расхода (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да општим актом уреди право на коришћење и начин коришћења услуга у угоститељским објектима и услуга кетеринга за потребе протоколарних пријема, одржавања седница и репрезентативних скупова и да се расходи за угоститељске услуге и репрезентацију извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује сврху коришћења средстава.

2) Општинска управа: На групи конта 423 - Услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 29.542 хиљаде динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 3.911 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 578 хиљада динара; услуга информисања у износу од 2.265 хиљада динара; стручних услуга у износу од 15.251 хиљаду динара; услуга за домаћинство и угоститељство у

износу од 1.409 хиљада динара; репрезентације у износу од 3.634 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.493 хиљаде динара.

Расходи за остале компјутерске услуге евидентирани су у укупном износу од 3.911 хиљада динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за одржавање интеграционог система „HERMES“ и услуге одржавања сајта и ПИМ система за потребе Општинске управе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је у периоду од 02.07.2013. године до 31.12.2013. године преузела обавезе и извршавала расходе одржавања сајта и ПИМ система са раздела Општинске управе у износу од 635 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Расходи за услуге ревизије евидентирани су у укупном износу од 528 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи за услуге ревизије буџета за 2012. годину и израде извештаја о обављеној ревизији и расходи контроле материјално-финансијског пословања за период 07.11.2012. године до 07.11.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас донела је Одлуку о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије завршног рачуна буџета општине Врбас за 2012. годину без добијене сагласности Државне ревизорске институције што није у складу са чланом 92. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да екстерну ревизију завршног рачуна буџета локалних власти може да обави и лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија уз сагласност Државне ревизорске институције.

- У делу Плана набавки за 2013. годину који се односи на набавке на које се закон не примењује није планирана набавка услуге контроле материјално-финансијског пословања што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се план набавки за текућу годину састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и да се у плану набавки наводе разлози и оправданост сваке појединачне набавке.

Расходи накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су расходи у укупном износу од 4.689 хиљада динара.

Расходи за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ извршавани су на основу Решења начелника Општинске управе од 27.06.2013. године, којим је утврђена накнада члановима комисије у месечном нето износу од 12 хиљада динара. Расходи за исплату накнаде члановима Радне групе за пружање стручне помоћи члановима Општинске изборне комисије за спровођење избора одборника Скупштине општине Врбас и избора за чланове савета месних заједница извршавани су на основу Решења начелника Општинске управе од 11.09.2013. године којим је утврђена накнада члановима групе у месечном нето износу од 25 хиљада динара за период обављања посла од два месеца. У време избора одборника за Скупштину општине Врбас, одржаних 13. октобра 2013. Године, примењивано је Упутство за спровођење избора за народне посланике Народне скупштине и избора за председника републике, расписаних за 6. мај 2012. године. Коришћење средстава за спровођење избора ближе је уређено одредбама члана 89. наведеног упутства тако да се ова средства, између осталог, користе и за накнаде за рад запослених у Служби Народне скупштине и других лица ангажованих да за Републичку изборну комисију обављају стручне и друге послове у вези са спровођењем избора. Сходна примена ових аката, на основу члана 15. став 2. Закона о локалним изборима, подразумева ово право и за

запослене у општинској управи који обављају стручне и друге послова за потребе општинске изборне комисије. Одредбом члана 10. став 1. Одлуке о општинској управи прописано је да се у Одељењу за управу и опште послове, између осталог, обављају послови архивског депоа и канцеларијског пословања. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Врбас (члан 19.), у Одсеку за опште послове, уређено је обављање послова у вези са писарницом и архивирањем.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас преузела је обавезу и извршила расход за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ у износу од 148 хиљада динара што је супротно члану 10. став 1. Одлуке о општинској управи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Расходи осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 8.492 хиљаде динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за накнаде по основу обављања привремених и повремених послова из области локалног економског развоја и накнаде по основу уговора о делу за обављање послова координације са органима вишег нивоа власти и контаката са медијима.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас као наручилац послова координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима извршавала је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.

- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Расходи угоститељских услуга евидентирани су у укупном износу од 1.409 хиљада динара а извршавани су на основу фактура за извршене услуге.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је извршила расходе за угоститељске услуге са раздела Општинске управе у износу од 1.409 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Општина Врбас извршавала је расходе за угоститељске услуге са раздела Општинска управа без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.

- Општина Врбас није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења услуга угоститељских услуга. Део узорковане рачуноводствене документације не указује на околности настанка ових расхода (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.

Расходи за репрезентацију евидентирани су расходи у износу од 3.634 хиљаде динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за набавку производа за бифе и средстава за одржавање хигијене, ракије, воде као и

набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи.

Расходи за набавку производа за бифе и средстава за одржавање хигијене извршавани су на основу Уговора о купопродаји производа за бифе и средстава за одржавање хигијене од 18.07.2012. године и Уговора о јавној набавци производа за бифе за потребе Општинске управе Врбас од 11.09.2013. године који су закључени после спроведених поступака јавних набавки.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења репрезентације.
- Производи за потребе репрезентације који су исказани у износу од 3.634 хиљаде динара не евидентирају се у материјалном књиговодству у којем се књижи улаз и излаз материјала по врсти, кичини, цени на основу веродостојних докумената (пријемнице, требовања), тако да није могуће утврдити наменски утрошак ових средстава.
- Општина Врбас преузела је обавезу и извршила расход за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи у износу од 905 хиљада динара што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину којим је прописано да се у буџетској 2013. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за кориснике средстава буџета локалне власти. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода извршених за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи на субаналитичком конту 423700 - Репрезентација исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на субаналитичком конту 423700 Репрезентација прецењени за износ од 905 хиљада динара, док су расходи на субаналитичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да општим актом уреди право на коришћење репрезентације и да се расходи за репрезентацију евидентирају у материјалном књиговодству ради праћења наменског утрошка средстава намењених за репрезентацију.

3) Предшколска установа: На групи конта 423 - Услуге по уговору евидентирани су расходи у износу од 2.294 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 14 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 187 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 591 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 1.033 хиљаде динара; репрезентације у износу од 173 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 254 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 303 у оквиру функције 911 Предшколско образовање планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 410 хиљада динара а извршени су у износу од 2.294 хиљаде динара. Накнаду расхода за услуге по уговору у износу од 1.884 хиљаде динара ПУ „Бошко Буха“ је обезбедила из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, ПУ „Бошко Буха“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 1.318 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да рачуноводствене исправе морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне.

МЗ Бачко Добро Поље.

У поступку ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи за услуге по уговору у износу од 400 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група- 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 70.757 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 68.359 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.397 хиљада динара. Трошкови специјализованих услуга, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 34.380 хиљада динара, а код индиректних 36.376 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.100	37.100	31.749	30.149	81	95
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	29.912	30.057	29.803	26.724	89	90
	Укупно Орг. јединица (1-2)	67.012	67.157	61.552	56.873	85	92
	УКУПНО Општина- 424000	78.224	78.458	70.757	66.078	84	93

1) Општинска управа. На групи конта 424 Специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 31.749 хиљада динара а састоје се од: услуга очувања животне средине, науке и геодетских услуга у износу од 28.004 хиљаде динара и осталих специјализованих услуга у износу од 3.745 хиљада динара.

Расходи за услуге очувања животне средине евидентирани су у укупном износу од 27.682 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија, сузбијање комараца и крпеља, сузбијање амброзије и дератизацију. Поред наведеног, на овом субаналитичком конту евидентирано је и плаћање накнада за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и изношење, депоновање и прераду смећа за одређене категорије становништва на име умањења прихода ЈКП „Стандард“ из средстава буџета општине Врбас.

Одлуком о обављању комуналних делатности⁵⁰ уређено је да јавне зелене површине одржава ЈКП „Стандард“ и други субјект коме је поверено њихово одржавање, као и месне заједнице у складу са актом о оснивању месних заједница (члан 126. став 1.), односно да управљање комуналним отпадом врши ЈКП „Стандард“ или други субјект

⁵⁰ Сл. лист општине Врбас“, бр. 3/13

ако му се повери вршење ове комуналне делатности. У 2012. године расходи за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија извршавани су на основу Уговора о пружању услуга одржавања зелених површина на територији Врбаса број:102-24/2012-IV/09 ЈН од 19.04.2012 године и Уговора о пружању услуга на одржавању депонија на територији места Врбас од 19.04. 2012. године који су закључени са ЈКП „Стандард“ за период од једне године. Послови који су били предмет ових уговора у складу су са Програмом заштите и унапређења животне средине за 2012. годину. У 2013. години нису закључивани уговори за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија. Програмом пословања са финансијским планом ЈКП „Стандард“ за 2013. годину број:04-10807/1-1 од 30.11.2012. године, на који је дата сагласност оснивача, планирани су приходи од одржавања зелених површина у износу од 12.797 хиљада динара, односно за одржавање депонија у износу од 3.545 хиљада динара. Расходи за сузбијање комараца и крпеља, сузбијање амброзије и дератизацију извршавани су на основу уговора додељених у поступцима јавних набавки о чему је опис дат у напоменама у вези са јавним набавкама.

Расход накнаде за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и изношење, депоновање и прераду смећа за одређене категорије становништва извршен је на основу рачуна ЈКП „Стандард“ број:2020005380/23053 од 30.09.2013. године. Навденим рачуном фактурисано је задужење за редовне услуге за кориснике који су ослобођени плаћања редовних услуга (испоручена вода, одвођење канализације, изношење смећа) за период јануар-септембар 2013. године. У поступку ревизије, у прилогу фактуре нису пружене на увид исправе и документи као веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих је фактурисан износ од 1.711 хиљада динара на име умањења прихода ЈКП „Стандард“ који је плаћен у износу од 1.600 хиљада динара. Накнадно су од ЈКП „Стандард“ прибављени спискови корисника који су ослобођени плаћања комуналних услуга. У поступку ревизије предочен је и рачун ЈКП „Стандард“ број:2020005380/23800 од 30.01.2014. године којим је фактурисано задужење за редовне услуге за кориснике који су ослобођени плаћања редовних услуга (испоручена вода, одвођење канализације, изношење смећа) за период октобар-децембар 2013. године. Такође, предочен је и допис ЈКП „Стандард“ број:08-6731 од 08.08.2013. годин и рачуна ЈКП „Стандард“ број:2020005380/22663 од 08.08.2013. године којим је, по препоруци Државне ревизорске институције, фактурисано задужење за редовне услуге за кориснике који су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о обављању комуналне делатности⁵¹ ослобођени плаћања редовних услуга (испоручена вода, одвођење канализације, изношење смећа) за период 2001- 2011. године. Ослобађање од плаћања накнада за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и изношење, депоновање и прераду смећа за одређене категорије становништва првобитно је уређено већ наведеном Одлуком о изменама и допунама Одлуке о обављању комуналне делатности, а потом Одлуком о социјалној заштити грађана општине Врбас⁵² и Одлуком о обављању комуналне делатности. Одредбом члана 4. тачка 2. алинеја 3. прописано је да накнада трошкова за испоручену воду, за одвођење и пречишћавање отпадних вода и за изношење, депоновање и прераду смећа јесте облик материјалне подршке корисницима као врста права на социјалну заштиту, а одредбом члана 40. исте одлуке уређено је да ће се право на ова ослобођења регулисати посебном одлуком. Право на ова ослобођења уређено је одредбама чл. 30, 46 и 76. Одлуке о обављању комуналних делатности која јесте

⁵¹ „Сл. лист општине Врбас“, бр. 4/01

⁵² „Сл. лист општине Врбас“, бр. 3/13

посебна одлука у смислу члана 40. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Узорковане изворне рачуноводствене исправе (потврде) које се налазе у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија у износу од 4.233 хиљаде динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да не садрже цену и количине изведених услуга одржавања зелених јавних површина и одржавање депонија и постојаност пословног догађаја, што је супротно са чланом 58. Закона о буџетском систему.
- расходи на синтетичком конту 4246 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказани више за износ од 1.600 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 472800 Накнаде из буџета за становање и живот исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се обавезе преузимају на основу уговора или других правних аката у складу са законом; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која потврђује цену, количине изведених услуга или радова и постојаност пословног догађаја; да се расходи накнада за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и изношење, депоновање и прераду смећа за одређене категорије становништва на име умањења прихода ЈКП „Стандард“ из средстава буџета општине Врбас евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су у укупном износу од 3.745 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за уградњу вертикалних путних препрека – „лежећих полицајаца“ по уговору закљученом у 2012. години, накнада за рад члановима Комисије за спровођење поступка комасације у општини Врбас – катастарска општина Косанчић и суфинансирање стрелаца на противградној одбраби ангажованих у радарском центру „Бајша“.

Расходи за уградњу вертикалних путних препрека – „лежећих полицајаца“ извршавани су на основу Уговора о купопродаји и уградњи вертикалних путних препрека – „лежећих полицајаца“ бр. 11-06/2012-IV/09-ЈН од 25.05.2012. године.

Накнада за рад члановима Комисије за спровођење поступка комасације у општини Врбас – катастарска општина Косанчић, који је покренут Одлуком о спровођењу комасације у катастарској општини Косанчић број:06-38/2011-I/01 од 09.12.2011. године, вршена је на основу Правилника о накнадама за рад председника и чланова комисије и других лица ангажованих на пословима комасације земљишта у општини Врбас – катастарска општина Косанчић број:06.3-99/2013-III/02 од 14.05.2013. године.

Суфинансирање стрелаца на противградној одредби ангажованих у радарском центру „Бајша“ из средстава буџета општине Врбас вршено је на основу Закључка председника општине број:06.2-440/2013-II/02 од 07.06.2013. године. Послове стрелца обављају физичка лица на основу уговора о делу закључених са радарским центром. Општина Врбас нема закључене уговоре са лицима која обављају послове стрелаца на противградној одбрани.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је преузела обавезе и извршавала расходе за суфинансирање стрелаца на противградној одбрани у износу од 648 хиљада динара без закључивања уговора са лицима која обављају послове стрелаца на противградној одбраби. На тај

начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“: На групи конта 424 – Специјализоване услуге код Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ евидентирани су расходи у износу од 29.803 хиљаде динара а чине их услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Трошкови одржавања комуналне хигијене евидентирани су расходи у укупном износу од 11.775 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за одржавање комуналне хигијене Расходи за одржавање комуналне хигијене извршавани су на основу Уговора број:1006/13 од 22.05.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“. Одлуком о обављању комуналних делатности (члан 115.) одржавање чистоће на површинама јавне намене, које подразумева и одржавање чистоће улица и путева, поверено је ЈКП „Стандард“.

Трошкови одржавања гробља евидентирани су расходи у укупном износу од 3.360 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за одржавање комуналне хигијене.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђено и одржавање хигијене јавних површина и одржавање градског гробља није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта, није у складу са одредбама члана 2. став 3. тач. 6) и 11) Закона о комуналним делатностима којима је прописано да су делатности управљање гробљима и погребне услуге и одржавање чистоће на површинама јавне намене комуналне делатности, као и са одредбама чл. 88. и 115. Одлуке о обављању комуналних делатности којом је општина Врбас обављање ових комуналних делатности поверила ЈКП „Стандард“.

- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години преузело обавезе и извршавало расходе одржавања гробља у износу од 3.360 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас не планира обављање комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге и комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене; да обављање ових комуналних делатности врши ЈКП „Стандард“ на основу одобреног програма пословања и уговора закљученог са надлежним органом оснивача.

Расходи одржавања путева у зимском периоду евидентирани су у укупном износу од 8.901 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Без обзира на то што је Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Стандард“ број:011-2/2013-I/01 од 21.03.2013. године уређено да ЈКП „Стандард“ обавља и делатност одржавања улица и путева, Одлуком о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању, заштити, развоју и управљању локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељу, на чију се примену упућује одредбом члана 111. став 2. Одлуком о комуналним делатностима, општина Врбас није извршила

поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на начин прописан чланом 9. Закона о комуналним делатностима.

- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђено и одржавање саобраћајних површина у зимским условима - „зимска служба“ и материјал за одржавање путева у зимском периоду није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ је у 2013. години преузело обавезе и извршавало расходе за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима општине Врбас у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расходи за набавку материјала потребног за одржавање општинских путева и улица, тротоара и паркинга у насељеним местима општине Врбас у зимском периоду 2013-2014. године у износу од 3.079 хиљада динара на синтетичком конту 4246 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исти су више евидентирани, за износ од 3.079 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене мање евидентирани за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одлуком о комуналним делатностима уреди поверавање послова комуналне делатности одржавања улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима; да се програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас не планира обављање послова одржавања саобраћајних површина у зимским условима - „зимска служба“ и материјал за одржавање путева у зимском периоду.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 87.481 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 80.795 хиљада динара, а на средства из осталих извора 6.686 хиљада динара. Трошкови текућих поправки и одржавања, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 9.332 хиљаде динара, а код индиректних 78.149 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	2.850	2.328	1.810	64	78
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	30.596	30.025	29.964	27.608	92	92
3	Центар за физичку културу	15.300	16.200	11.714	8.224	51	70
4	Прва месна заједница Врбас	10.250	10.250	10.865	10.865	106	100
	Укупно Орг. јединица (1-4)	59.146	59.325	54.871	48.507	82	88
	УКУПНО Општина- 425000	88.605	89.185	87.481	81.117	91	93

1) Општинска управа: На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код Општинске управе, евидентирани су расходи у износу од 2.328 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 2.063 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 265 хиљада динара. **Расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда**, евидентирани су расходи у износу од 1.094 хиљаде динара а чине их расходи за набавку управљачког система за котловско постројење, за испоруку и монтажу система

за дигитални видео надзор и расходи за адаптацију ловачког удружења у Бачком Добром Пољу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је преузела обавезе и извршавала расходе за набавку управљачког система за котловско постројење и испоруку и монтажу система за дигитални видео надзор са раздела Општинске управе у износу од 464 хиљаде динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- За адаптацију ловачког удружења у Бачком Добром Пољу плаћен је аванс у износу од 190 хиљада динара а да плаћање истог није предвиђено Уговором о извођењу радова на инвестиционом одржавању просторија ловачког удружења у Бачком Добром Пољу.
- Плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у износу од 380 хиљада динара није извршено на основу оверене окончане ситуације којом се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- У делу Плана набавки за 2013 годину који се односи на набавке на које се закон не примењује није планирана набавка за адаптацију ловачког удружења у Бачком Добром Пољу што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се план набавки за текућу годину састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и да се у плану набавки наводе разлози и оправданост сваке појединачне набавке.
- Евидентирањем расхода за адаптацију ловачког удружења у Бачком Добром Пољу на синтетичком конту 4251 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 380 хиљада динара исти су више исказани док су расходи на синтетичком конту 4819 – Дотације осталим непрофитним институцијама мање исказани за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем расхода за испоруку и монтажу система за дигитални видео надзор на синтетичком конту 4251 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 138 хиљада динара исти су више исказани док су расходи на синтетичком конту 512200 – Административна опрема мање исказани за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се обавезе преузимају на основу уговора или других правних аката у складу са законом; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која потврђује цену, количине изведених услуга или радова и постојаност пословног догађаја; да се свака набавка добара и услуга планира у плану јавних набавки; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за изградњу“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код ЈП „Дирекција за изградњу“, евидентирани су расходи у износу од 29.965 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 23.171 хиљаду динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 6.794 хиљаде динара.

Расходи одржавања атмосферске канализације евидентирани су у износу од 3.534 хиљаде динара, а чине их расходи за одвођење атмосферских вода и одржавање атмосферске канализације. Ови расходи извршавани су на основу Уговора број:558-1/13 од 19.04.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“. Одлуком о комуналним делатностима (члан 38. став 2.) пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, као комуналне делатности, поверено је ЈКП „Стандард“. Одредбом члана 48. исте одлуке уређено је да одвођење атмосферских вода са грађевинског земљишта врши ЈКП „Стандард“ на основу уговора са ЈП „Дирекција за изградњу“.

Расходи хоризонталне сигнализације путева евидентирани су у износу од 3.732 хиљаде динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о извођењу радова на одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације за 2013. годину број:849/13 од 26.04.2013. године који је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“.

Расходи одржавања путева, банкина, тротоара евидентирани су у износу од 9.319 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи из домена путне привреде за сечење високог растиња у зони некатегорисаних путева за 2012. и 2013. годину, за машинско кошење ниског растиња у путном појасу за 2013. годину и за извођење радова на санацији ударних рупа на саобраћајницама за 2013. годину. Ови расходи извршавани су на основу уговора о извођењу ових радова које је ЈП „Дирекција за изградњу“ закључило са ЈКП „Стандард“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Без обзира на то што је Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Стандард“ број:011-2/2013-1/01 од 21.03.2013. године уређено да ЈКП „Стандард“ обавља делатност одржавања улица и путева, Одлуком о обављању комуналних делатности и Одлуком о одржавању, заштити, развоју и управљању локалним и некатегорисаним путевима и улицама у насељу, на чију се примену упућује одредбом члана 111. став 2. Одлуком о комуналним делатностима, општина Врбас није извршила поверавање обављања комуналне делатности одржавања улица и путева на начин прописан чланом 9. Закона о комуналним делатностима.
- Одлука о Програму уређења грађевинског земљишта за Врбас и насељена места општине Врбас за 2013. годину којом је предвиђена хоризонтална сигнализација путева и одржавање путева, банкина и тротоара није у складу са одредбама члана 90. Закона о планирању и изградњи којима је прописано уређивање грађевинског земљишта.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одлуком о комуналним делатностима уреди поверавање послова комуналне делатности одржавања улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима; да се обављање послова одржавања саобраћајних површина попут хоризонталне сигнализације путева, одржавање путева, банкина, тротоара, сечења високог растиња и крчења ниског растиња у заштитном појасу пута не планира програмом уређења грађевинског земљишта за град Врбас и насељена места општине Врбас већ да се ови послови предвиђају посебним актом ЈП „Дирекција за изградњу“ као управљача пута.

Расходи одржавања јаве расвете за град и насељена места у општини Врбас, евидентирани су у износу од 2.673 хиљаде динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број: 2184/11 од 26.09.2011. године закљученог са СГЗР „Феникс“ из Врбаса, Уговора о пружању услуга на одржавању јавног осветљења – редовно одржавање јавне расвете у општини Врбас број:957/12 од 06.06.2012. године закљученог са СЗР „Жижа“ из Врбаса и Уговора о пружању услуга редовног

одржавања јавне расвете у општини Врбас број:762 од 17.04.2013. године закљученог са СЗР „Жика“ из Врбаса. Ови уговори су закључивани

Одредбом члана 102. став 2. Одлуке о обављању комуналних делатности, која је ступила на снагу 05.06.2013. године, прописано је да се о уређењу и одржавању јавног осветљења стара ЈП „Дирекција за изградњу“, а одредбом става 5. истог члана прописано је да се уговор о одржавању јавног осветљења у Врбасу и насељеним местима закључује са предузећем за дистрибуцију електричне енергије.

Расходи материјала за одржавање јаве расвете евидентирани су у износу од 2.356 хиљада динара. Ови расходи извршавани су на основу Уговора о набавци дибара број:445 од 26.03.2012. године и Уговора о купопродаји материјала за одржавање јавне расвете број:747/13 од 16.04.2013. године

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ је у 2013. годин преузело обавезе и извршавало расходе за материјал и изведене радове на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас који нису обухваћени Уговором о пружању услуга на одржавању јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас број:2184/11 од 26.09.2011. године у износу од 350 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Уговор о о пружању услуга редовног одржавања јавне расвете у општини Врбас број:762 од 17.04.2013. године није у складу са одредбом члана 102. став 5. Одлуке о обављању комуналних делатности која је у примени од 05.06.2013. године и којом је прописано да се уговор о одржавању јавног осветљења у Врбасу и насељеним местима закључује са предузећем за дистрибуцију електричне енергије.
- Евидентирањем расхода за набавку материјала за одржавање јавне расвете у општини Врбас на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више за у износу од 2.356 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да се одржавање јавног осветљења за град и насељена места у општини Врбас врши у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности, да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем..

3) Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код Центара за физичку културу „Драго Јововић“ евидентирани су расходи у износу од 11.714 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 5.542 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 6.171 хиљада динара.

Расходи зидарских радова евидентирани су у износу од 2.423 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за адаптацију тоалета ресторана, замену нефункционалне браварије и уградњу прозора, као и радови на инвестиционом одржавању дела крова на објекту ЦФК „Драго Јововић“.

Расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда, евидентирани су расходи у износу од 996 хиљада динара.

Расходи за поправке електричне и електронске опреме, евидентирани су расходи у износу од 1.196 хиљада динара.

Расходи за опрему за домаћинство и угоститељство, евидентирани су у износу од 2.030 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за спорт, евидентирани су расходи у износу од 1.822 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЦФК „Драго Јововић“ је преузео обавезе и извршавао расходе за замену нефункционалне браварије и уградњу прозора у износу од 299 хиљада, расходе за набавку осталог електроматеријала (склопке, грејачи, флуо цеви, кондезатори климе и сл.) по отпремницама-рачунима у износу од 1.376 хиљада динара, расходе за набавку једног рачунара са пратећом опремом и једног штампача по отпремницама-рачунима у износу од 81 хиљаду динара, расходе за набавку драперија и завеса по рачунима у износу од 758 хиљада динара, без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- ЦФК „Драго Јововић“ је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- ЦФК „Драго Јововић“ преузео је обавезе и извршавао расходе за набавку постељине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1.275 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Рашка прометом“ доо из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима којима је прописано да је уговор закључен кад су се уговорне стране сагласиле о битним састојцима уговора и да уговорна обавеза мора бити могућа, допуштена и одређена, односно одредива. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за набавку осталог електроматеријала (склопке, грејачи, флуо цеви, кондезатори климе и сл.) на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исти су исказани више у износу од 1.376 хиљада динара,

док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем набавке једног рачунара са пратећом опремом и једног штампача на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више у износу од 81 хиљаду динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем набавке драперија и завеса на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више у износу од 758 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем набавке постелине и униформи за угоститељске раднике на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више за 1.275 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426100 Административни материјал исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да се обавезе преузимају на основу уговора или других правних аката у складу са законом; да се на основу вишегодишњих уговора преузимају обавезе само за капиталне издатке или расходе који су по природи такви; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која потврђује цену, количине изведених услуга или радова и постојаност пословног догађаја; да евидентирање пословних догађаја и трансакција врше у складу са економском класификацијом расхода и издатака прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем.

4) Прва месна заједница Врбас. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код Прве месне заједнице Врбас, евидентирани су расходи у износу од 10.865 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 10.848 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 16 хиљада динара.

Расходи текућих поправки и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у износу од 10.848 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за замену фасадне столарије на објекту вртића „Сунцокрет“, расходи по основу аванса за уређење атарских путева у к.о. Врбас-град и извођење радова на санацији и ојачавању саобраћајница у Блоку 81 и у ул. Михаила Пупина.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Извођач радова на уређењу атарских путева у к.о. Врбас-град није завршио уговорене радове у року од 10 дана од примљеног аванса (29.07.2013. године) већ је са истим дана 30.12.2013. године закључен Анекс број I Уговора о јавној набавци радова на уређењу атарског пута на кат. парцели бр. 33363, 3364, 3365, 3366, 3337, 3338 и 3342 у к.о. Врбас-град од 26.04.2013. године којим је продужен рок за извођење радова за период април-мај 2014. године.

- Прва месна заједница Врбас је 15.10.2013. године за санацију и ојачавање саобраћајница у Блоку 81 и у ул. Михаила Пупина платила аванс у износу од 2.000 хиљаде динара без обзира на то што није уговорено плаћање аванса.

Препоручујемо одговорним лицима Прве месне заједнице Врбас да са дужном пажњом прате реализацију потписаних уговора.

4.1.4.13. Материјал, група 426000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 61.799 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 23.752 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 38.047 хиљада динара. Трошкови материјала, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.097 хиљада динара, а код индиректних 47.702 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.050	14.735	14.015	14.015	95	100
2	Центар за физичку културу	20.850	20.800	25.303	27.954	134	110
3	Предшколска установа	16.980	16.980	17.457	17.457	103	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	52.880	52.515	56.775	59.426	113	105
	УКУПНО Општина- 426000	58.334	57.919	61.799	69.885	120	113

1. Општинска управа. На групи конта 426 – Материјал, код Општинске управе, евидентирани су расходи у износу од 14.015 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 5.720 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.565 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 4.372 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 861 хиљаду динара и материјала за посебне намене у износу од 1.497 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас није донела пропис којим се уређује начин коришћења превозних средстава за обављање службених послова како је то прописано чланом 60. став 4. Закона о јавној својини.
- За набавку нафтних деривата спроведен је поступак јавне набавке и извршени расходи су правилно евидентирани.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да се прописом уреди начин коришћења превозних средстава за обављање службених послова.

2. Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 426 – Материјал, код Центра за физичку културу „Драго Јововић,“ евидентирани су расходи у износу од 25.303 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 519 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 848 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 456 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 21.628 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.853 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 321 у оквиру функције 810 Услуге рекреације и спорта планирани су расходи за материјал у износу од 20.850 хиљада динара а извршени су у износу од 25.303 хиљаде динара. Накнаду расхода за материјал ЦФК „Драго Јововић“ обезбедио је из осталих извора у износу од 4.453 хиљаде динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, ЦФК „Драго Јововић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

- ЦФК „Драго Јововић“ је извршавао расходе за набавку хране у 2013. години, у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о продаји бр. 3924 од 04.02.2009. године закљученог са „MERKATOR-S“ доо из Новог Сада, у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе бр.510 од 15.06.2009. године закљученог са „Датком“ доо из Новог Сада, у износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји и испоруци робе број: 572 од 31.05.2010. године закљученог са „Сатпех“ АД из Врбаса а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Мање су исказани расходи за материјал у износу од 2.651 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. - Текуће поправке и одржавање, група- 425000.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да се захтевом обраће органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора; да обавезе за набавку хране преузимају уговорима у којима су одређени или одредиви битни састојци уговора као што су уговорне обавезе у погледу предмета и цене.

3) Предшколска установа „Бошко Буха“. На групи конта 426 – Материјал, евидентирани су расходи у износу од 17.458 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 117 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 444 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 4.643 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.320 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 934 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 306 у оквиру функције 911 Предшколско образовање планирани су расходи за материјал у износу од 16.980 хиљада динара а извршени су у износу од 17.458 хиљада динара. Средства за материјал Предшколска установа „Бошко Буха“ је обезбедила из осталих извора средства и трансфера од осталих нивоа власти у износу од 478 хиљада динара али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Бошко Буха“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Бошко Буха“ преузела је обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала од „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца у износу од 1.532 хиљаде динара, за набавку дидактичких средстава-радни листови од „Креативног центра“ д.о.о. из Београда у износу од 384 хиљаде динара и извршавала расходе за набавку радних униформи у износу од 246 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре евидентирања обавезе за набавку дидактичких средстава-потрошног материјала у износу од 1.532 хиљаде динара према добављачу „Гласник комерцом“ д.о.о. из Горњег Милановца, пре евидентирања расхода за набавку дидактичких средстава-

радни листови у износу од 384 хиљаде динара према добављачу „Креативни центар“ д.о.о. из Београда, пре плаћања радне униформе у износу од 246 хиљада динара, пре плаћања намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у узоркованом износу од 3.415 хиљада динара, пре евидентирања расхода за набавку хемијских и других средстава за чишћење у узоркованом износу од 207 хиљада динара према добављачу „Хелена Граф“ д.о.о. из Зрењанина, није утврђивана количина испоручених добара потписивањем рачуна-отпремнице од лица које је задужено за примопредају у Предшколској установи „Бошко Буха“ и на тај начин није потврђивана постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Расходи материјала за образовање, културу и спорт (К-424600) исказани су више за износ од 246 хиљада динара, док су расходи Административног материјала (К-426100) исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) за набавку: дидактичких средстава и набавку радне униформе у износу од 2.319 хиљада динара, за набавку намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе у износу од 3.415 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке намирница – обликоване по партијама број:2426/2 од 09.11.2012. године покренут је поступак јавне набавке добара – намирница за припрему хране за децу која су корисници услуга предшколске установе чија процењена вредност износи 20.544 хиљаде динара а да у Одлуци о буџету општине Врбас за 2012. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама из 2008. године којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или финансијском плану наручиоца. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ да се захтевом обрате органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора; да се обавезе преузимају на основу писаних уговора; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја; да се евидентирање пословних промена и пословних догађаја врши у складу са економском класификацијом расхода и издатака прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за материјал у износу од 3.079 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11.- Специјализоване услуге, група- 424000.
- Мање су исказани расходи за материјал у износу од 2.356 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. - Текуће поправке и одржавање, група- 425000.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

Укупно исказани расходи отплата домаћих камата износе 17.241 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 16.441 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 800 хиљада динара. Расходи за отплату домаћих камата, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 15.893 хиљаде динара, а код индиректних 2.889 хиљада динара.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.500	17.500	15.606	15.606	89	100
2	ЦФК“Драго Јововић“Врбас	1.600	1.600	1.510	1.510	94	100
3	ЈП,„Дирекција за изградњу“	136	136	125	125	92	100
	Укупно Организ. јединица (1-3)	19.236	19.236	17.241	17.241	90	100
	Укупно Општина- 441000	19.236	19.236	17.241	17.241	90	100

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Врбас је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 15.606 хиљада динара. Камате плаћене на основу пет уговора о дугорочном кредиту износе 15.273 хиљаде динара, а камате плаћене на основу куповине путничких аутомобила на лизинг износе од 332 хиљаде динара.

Први уговор је закључен између општине Врбас и „Banca Intesa“ ад Београд, дана 22.12.2006. године, у износу од 383.386,58 евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 30.000 хиљада динара) ради финансирања капиталне инвестиције-изградње канализационе мреже; Други уговор је закључен између општине Врбас и „Banca Intesa“ ад Београд, дана 02.08.2007. године, у износу од 150.000 хиљада динара, (индиректно у еврима по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у коришћење), ради финансирања капиталне инвестиције-изградње канализационе мреже по насељеним местима општине Врбас; Трећи уговор је закључен између општине Врбас и „Erste Banke“ ад Нови Сад 16.04.2008. године, у износу од 85.000 хиљада динара, (индиректно у еврима по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у коришћење), ради финансирања капиталне инвестиције-изградње канализационе мреже по насељеним местима општине Врбас; Четврти уговор о кредиту је закључен између општине Врбас и Агроиндустријско комерцијалне банке “АИК БАНКА“ ад Ниш 30.12.2011. године, у износу од 110.000 хиљада динара, (што индиректно у еврима по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора износи 1.051.214,20 евра) ради финансирања капиталне инвестиције - изградње амбуланте у старом Врбасу, изградње амбуланте у Куцури, изградње паркинга код блока 44, реконструкције јавне расвете у насељеним местима општине и изградње услужног центра у згради Општинске управе; Пети уговор је закључен између општине Врбас и „Banca Intesa“ ад Београд, дана 20.06.2013. године у износу од 526.551,81евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 60.000 хиљада динара, ради обезбеђивања недостајућих средстава за финансирање планираних капиталних инвестиционих расхода по Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Директни буџетски корисник Општинска управа је извршила задуживање у износу од 265.000 хиљада динара без сагласности Скупштине општине Врбас, чиме је поступла супротно члану 33. Закона о јавном дугу⁵³ којим је прописано да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине Врбас да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

2) Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварио и исказао расход у износу од 1.510 хиљада динара. Расходи које је остварио овај индиректни буџетски корисник се односе на отплате камата домаћим пословним банкама (АИК банака) у износу од 952 хиљаде динара, (ближи опис дат код тачке 4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима), „Marfin bank“ ad Beograd у износу од 419 хиљада динара, отплате камате на домаће менице у износу од 113 хиљада динара и камате за остале кредиторе у износу од 26 хиљада динара. Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса је закључио уговоре о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава са „Marfin bank“ ad Beograd дана 14.03.2013. године у износу од 2.000 хиљаде динара и дана 18.10.2012. године у износу од 2.300 хиљада динара. Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса је извршио повраћај средстава по наведеним уговорима о кредиту 27.09.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Индиректни буџетски корисник Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса је извршио задуживање за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава у износу од 4.300 хиљада динара у 2012.цгодини, а повраћај кредитних средстава извршио септембра месеца наредне године, што је супротно члану 35. став 1. и 2. Закона о јавном дугу којим је прописано да се локалне власт могу задуживати за финансирање дефицита текуће ликвидности, који настаје услед неуравнотежености кретања у јавним приходима и јавним расходима под условом да се, износ задуживања мора вратити пре краја буџетске године у којој је уговорено и не може се рефинансирати или пренети у наредну буџетску годину и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

3) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ из Врбаса је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 125 хиљада динара. Камате су плаћене на основу:

- Уговора о финансијском лизингу за куповину моторног возила марке Тојота, који је склопљен са „Ниро Алпе Адрија“ group, дана 16.06.2008. године под бројем NS 81905 . Уговор је склопљен у вредности од 1.720 хиљада динара што износи 20.449,92 евра на дан закључења уговора, са ефективном каматном стопом 11,88% и роком враћања пет година.

- Уговора о финансијском лизингу за куповину путничког возила „Fiat“, тип: „Punto“ Classic 1,2 који је склопљен са „VB leasing“, дана 24.11.2010. године под бројем 3694 . Уговор је склопљен у вредности од 946 хиљада динара што укупно са лизинг накнадом

⁵³"Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

износи 10.441,61 евра, на дан закључења уговора, (брutto набавна вредност лизинга износи 8.829,00 евра и лизинг накнада 1.612,61 евра).

- Уговора о финансијском лизингу за куповину путничког возила Škoda Oktavija Fiat, који је склопљен са „VB leasing“, дана 31.05.2011. године под бројем 12865. Уговор је склопљен у вредности од 1.525 хиљада динара што укупно са лизинг накнадом износи 18.661,57 евра, на дан закључења уговора, (брutto набавна вредност лизинга износи 15.356,91 евра и лизинг накнада 3.304,66 евра).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Индиректни буџетски корисник Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ из Врбаса је извршила задуживање у износу од 47.940,49 евра што је на дан закључивања уговора износило 4.191 хиљаду динара без сагласности Скупштине општине Врбас, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу⁵⁴ којим је прописано да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Укупно исказани расходи за пратеће трошкова задуживања износе 1.541 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 903 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 638 хиљада динара.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	287	287	29	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу града“	627	627	616	616	98	100
3	Предшколска установа „Б.Буха“	0	0	638	0	0	0
	Укупно Организ. јединица	1.627	1.627	1.541	903	56	59
	Укупно Општина- 444000	1.627	1.627	1.541	903	56	59

1) **Општинска управа.** Општинска управа је на име пратећих трошкова задуживања у току 2013. године остварила расходе у износу од 287 хиљада динара. Наведени расходи се односе на расходе негативних курсних разлика у износу од 62 хиљаде динара, трошкове затезних камата (казне за кашњење) због неблаговремено измиренних обавеза прма банкама по основу дугорочних кредитних задужења у износу од 117 хиљада динара и на трошкове обраде кредита у износу од 108 хиљада динара за кредит који је општини Врбас одобрен од „Banca Intesa“ ад Београд 20.06.2013. године у износу од 526.551,81 евро што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 60.000 хиљада динара.

2) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ из Врбаса** је на име пратећих трошкова задуживања у току 2013. године остварила расходе у износу од 616 хиљада динара.

3) **Предшколска установа „Бошко Буха“** из Врбаса је у завршном рачуну 2013. године на име пратећих трошкова задуживања исказала расход у износу од 638 хиљада динара. Наведени расход није планиран Одлуком о буџету за 2013. годину а извршен је из осталих извора у целокупном износу. Расход од 638 хиљада динара је извршен за

⁵⁴"Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

измирење обавеза по Пресуди Основног суда у Новом Саду, судска јединица у Врбасу, бр. IV П 58200/2010 од 27.11.2012. године, на име накнаде нематеријалне штете малодобној тужиљи из Врбаса.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства за пратеће трошкове задуживања индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса нису планирана Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину. У Завршном рачуну овог индиректног корисника – Извештају о извршењу буџета за 2013. годину, образац број пет, на име издатака за машине и опрему исказан је износ од 638 хиљада динара. Средства за пратеће трошкове задуживања у износу од 638 хиљада динара Предшколска установа „Бошко Буха“ је обезбедила из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације. Поступајући на тај начин Предшколска установа „Бошко Буха“ из Врбаса није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода на синтетичком конту 4442 - Казне за кашњење, у износу од 638 хиљада динара исти су исказани више за исти износ, док су расходи на синтетичком конту 4851 - Накнада штете за повреде или штету нанету од државних органа исказани мање у износу од 638 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бошко Буха“ из Врбаса да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора, да пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 105.087 хиљада динара што је повећање за 3,7% у односу на 2012. годину у којој су извршене субвенције у износу од 101.608 хиљада динара. Учешће субвенција у укупним расходима је 7,9%, док је у 2012. години учешће субвенција у укупним расходима износило 8,0 %.

У хиљадама динара

Р. Б	Корисник	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине, Општинско веће и председник општине	19.016	19.016	15.800	15.800	83	100
2.	Општинска управа	94.000	94.000	89.287	80.287	85	90
	Укупно Организ. јединица	113.016	113.016	105.087	96.087	85	91
	Укупно општина-451000	113.016	113.016	105.087	96.087	85	91

**Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –
конто 451100**

Текуће субвенције су извршене у износу од 102.675 хиљада динара. Преглед корисника субвенција према намени субвенција дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Корисник	Текуће субвенције	% учешћа
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>5</i>
Агенција за зоохигијену и пољопривреду	44.313	43,2%
ЈП за информисање“Врбас“	27.931	27,2%
Самостална агенција „Новине“	840	0,8%
ЈКП „Стандард“	14.004	13,6%
Геронтолошки центар	4.385	4,3%
ЦФК“Драго Јововић“	3.775	3,7%
Програм запошљавања –ЈП	7.427	7,2%
С В Е Г А:	102.675	100,0%

Чланом 14. Одлуке о буџету општине Врбас за 2013. годину прописано је да ће се распоред и коришћење средстава за текуће и капиталне субвенције одобравати у складу са усвојеним годишњим програмима, у оквиру средстава одобрених Одлуком о буџету.

Текуће субвенције су извршене у износу од 102.675 хиљада динара, од чега се са позиција Скупштине општине, Општинског већа и председника општине реализовало 15.587 хиљада динара а са позиција Општинске управе 87.088 хиљада динара.

Јавна агенција за зоохигијену и пољопривреду. Скупштина општине Врбас је марта 2010. године донела одлуку о оснивању Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду ради обављања развојних и стручних послова од општег интереса у области зоохигијене и пољопривреде. Парвилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас систематизовано је 55 радних места. На дан 31.12.2013. године попуњено је 44 радна места од чега у сектору пољопривреде 17, у сектору зоохигијене 27 радних места. Скупштина општине Врбас је дала сагласност на Програм рада и Финансијски план Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду Решењем број 011-67/2012-І/01 од 29.12.2012. године. Према поменутом програму планирани приходи из буџета за финансирање Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду у 2013. години су 37.500 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Врбас на позицијама 345, и 358 планирани су расходи за субвенције Јавној агенцији за зоохигијену и пољопривреду у износу од 48.000 хиљада динара. Остварени су расходи за субвенције Јавној агенцији за зоохигијену и пољопривреду у 2013. години у износу од 45.730 хиљада динара за исплату плата запослених и за материјалне трошкове пословања. У поступку ревизије уочен је нелогичан однос између расхода који су остварени у буџету општине Врбас за 2012. и 2013. годину у износу од 63.027 хиљада

динара за функционисање Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду, која између осталог обавља послове хватања и збрињавања напуштених животиња (паса), и броја случајева уједа паса (136) на основу којих је путем судских поравнања и пресуда из буџета општине исплаћено 24.931 хиљаду динара.

Јавно предузеће за информисање „Врбас“. Скупштина општине Врбас је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за информисање грађана⁵⁵ и Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа за информисање „Врбас“⁵⁶ основала јавно предузеће ради информисања од локалног и регионалног значаја на српском језику и језику националних мањина који се користе на територији општине. Информисање и извештавање на језицима националних мањина се остварује путем локалне телевизије“ Бачака“ и регионалне станице Радио “Врбас“. Скупштина општине Врбас сагласност на Програм пословања Јавног предузећа за информисање „Врбас“ за 2013. годину 29. децембра 2012. године и на Измене Програма пословања Јавног предузећа за информисање „Врбас“ за 2013. годину 30. децембра 2013. године. Према поменутом програму планирани приходи из буџета за финансирање радио – телевизијске активности износе 28.506 хиљада динара. Одлуком о буџету општине Врбас у оквиру функције 830-Услуге емитовања и издавалаштва, на позицији 78-субвенције ЈП за информисање „Врбас“ планирано је 40.000 хиљада динара а извршено 27.931 хиљада динара.

Самостална агенција „Новине“. На основу десет закључака председника општине извршен је пренос средстава Самосталној агенцији „ Новине“ у износу од 840 хиљада динара. Одобравање средстава је вршено у циљу покрића трошкова штампања листа „Глас“. У складу са чланом 14. став 3. Закона о јавном информисању, оснивачи јавног гласила не могу бити, ни посредно ни непосредно, држава и територијална аутономија, као ни установа, предузеће и друго правно лице које је у претежном делу у државној својини или које се у целини или претежним делом финансира из јавних прихода, осим уколико је то предвиђено посебним законом којим се уређује област радиодифузије. Право на јавно информисање у смислу члана 1. став 1. Закона о јавном информисању⁵⁷, између осталог, обухвата слободу штампања и дистрибуције (растурања) новина и других јавних гласила и слободу производње и емитовања радио и телевизијског програма. Одредбом члана 5. Закона о јавном информисању прописано је да локална самоуправа обезбеђује, ради остваривања права националних мањина и етничких заједница у информисању на сопственом језику и неговању сопствене културе и идентитета, део средстава или других услова за рад јавних гласила на језицима националних мањина и етничких заједница. Чланом 2. тачка 34) Закона о локалној самоуправи прописано је да се општина, преко својих органа, стара о јавном информисању од локалног значаја и обезбеђује услове за јавно информисање на српском језику и језику националних мањина који се користе на територији општине, оснива телевизијске и радио-станице ради извештавања на језику националних мањина који је у општини у службеној употреби, као и ради извештавања на језику националних мањина који није у службеној употреби, када такво извештавање представља достигнути ниво мањинских права. Закон о јавном информисању не прописује могућност финансирања јавних гласила по другом основу осим наведених.

Јавно комунално предузеће „Стандард“ из Врбаса. Скупштина општине Врбас је 29. децембра 2012. године дала сагласност на Програм пословања Јавно комуналног

⁵⁵ „Сл. Лист општине Врбас“, бр. 7/1991, 9/1998, 8/2000, 3/2006 и 1/2011

⁵⁶ „Сл. Лист општине Врбас“, бр. 2/2013

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/03...41/11

предузеће „Стандард“ из Врбаса. У усвојеном Програму пословања, текуће субвенције су планиране у износу од 15.000 хиљада динара са наменом покривања разлике између економске цене и одобрене цене услуга које врши ово Јавно предузеће. Извршен је пренос средстава по основу субвенција у 2013. години у износу од 14.999 хиљада динара.

Геронтолошки центар. Скупштина општине Врбас је 4. јуна 2012. године усвојила Извештај Геронтолошког центра Врбас о раду Службе ванинституционалне социјалне заштите за 2012. годину. На истој седници Скупштине општине дата је сагласност на Програм рада Службе ванинституционалне социјалне заштите за 2013. годину. Одлуком о буџету општине Врбас у разделу Скупштине општине, председника општине и општинског већа у оквиру функције 411 - Општи економски и комерцијални (акциони план за запшљавање), на позицији 13 - субвенције Геронтолошки центар јавни рад (помоћ и нега у кући) планирано је 5.216 хиљада динара. Остварени су расходи за финансирање Геронтолошког центра у циљу реализације програма помоћи и неге у кући као облика ванинституционалне социјалне заштите која се састоји у задовољавању свакодневних животних потреба старих, хронично оболелих лица која нису у стању сама да се старају о себи, у износу од 4.385 хиљада динара за исплату плата герентодомаћицама.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. Скупштина општине Врбас је 4. јуна 2012. године усвојила Извештај о пословању Центара за физичку културу „Драго Јововић за 2012. годину и Програм рада истог, за 2013. годину. Одлуком о буџету општине Врбас у разделу Скупштине општине, председника општине и општинског већа у оквиру функције 411 - Општи економски и комерцијални (акциони план за запшљавање), на позицији 12 - субвенције ЦФК“ Драго Јововић“ - јавни рад (секција из предмета физичко васпитање) планирано је 3.800 хиљада динара. Остварени су расходи за субвенције ЦФК“ Драго Јововић“ у износу од 3.775 хиљада динара за исплату плата дванаест професора који су на основу уговора са Центаром за физичку културу „Драго Јововић“ одржавали часове корисницима услуга, из различитих области физичког васпитања. Наведени расходи по економској суштини представљају расходе услуга по уговору.

Скупштина општине Врбас је донела Акциони план запошљавања општине Врбас за 2013. годину⁵⁸ којим је утврдила приоритете и мере за унапређење запослености и обезбеђивање услова за већи утицај локалне самоуправе на тржиште рада. У циљу остварења мера утврђених Акционим планом општина Врбас је одобрила субвенције за запошљавање приправника у износу од 7.427 хиљада динара. Општина Врбас је програм запошљавања за 2013. годину остварила по пројектима приправништва и стручне праксе за 59 лица, путем ЈКП “Стандард“ (14 лица), ЦФК“Драго Јововић“ (12 лица), Геронтолошког центра (32 лица) и Дома здравља Вељко Влаховић (1 лице). За реализацију мера активне политике запошљавања, јавних радова и стручне праксе Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је 13.05.2013. године одобрио општини Врбас 4.000 хиљаде динара.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200

Капиталне субвенције су извршене у износу од 2.412 хиљада динара, од чега се на Агенцију за зоохигијену и пољопривреду односи 1.417 хиљада динара и на ЈКП „Стандард“ 995 хиљада динара. Износ од 1.417 хиљада динара је 05.02.2013. године

⁵⁸ „Сл. Лист општине Врбас“, (бр. 1/13)

обезбеђен од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за опремање пољочуварске службе, а ЈКП „Стандард“ износ од 995 хиљада динара је одобрен за санацију водоводне мреже у Бачком Добром Пољу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је пренела и евидентирала као субвенције приватном предузећу средства буџета у износу од 840 хиљада динара, и Јавном предузећу за информисање „Врбас“ 27.931 хиљаду динара на основу аката чији правни основ није у складу са чл. 8. и 50. Закона о јавним предузећима и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.
- Евидентирањем расхода на синтетичком конту 4511-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 9.000 хиљада динара исти су исказани више за исти износ, док су расходи на синтетичком конту 4541- Текуће субвенције приватним предузећима исказани мање у износу од 840 хиљада динара, расходи на синтетичком конту 4631 - Текући трансфери осталим нивоима власти исказани мање у износу од 4.385 хиљада динара и расходи на синтетичком конту 4235 - Остале стручне услуге исксаани мање у износу од 3.775 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем
- Узорковане рачуноводствене исправе –захтеви за пренос субвенција из буџета - у износу од 33.347 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да предузму неопходне мере како би се расходи буџета за остваривање јединствене функције, зоохигијене свели на разумну меру; да облик организовања средстава за информисање усагласе са Законом о јавном информисању; да финансирање јавног информисања врше на основу аката који су усаглашени са законским и другим прописима; да пословне промене евидентирају на основу рачуноводствене исправе која мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

4.1.4.17.Субвенције приватним предузећима – конто 454000

Укупно исказани расходи за субвенције приватним предузећима износе 1.247 хиљаду динара и у целости се односе на средства буџета. Субвенције приватним предузећима обезбеђена су у целости из средстава буџета директног корисника Скупштине општине, педседника општине и општинског већа.

У хиљадама динара

Р.	Корисник	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
----	----------	----------	-----------------	-------------------	----------------	-----	-----

Б.							
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председника и општинско веће	4.000	4.000	1.247	2.087	83	167
	Укупно општина-454000	4.000	4.000	1.247	2.087	83	167

Општина Врбас је остварила субвенције приватним предузећима – конто 454100, у износу од 1.247 хиљада динара.

У оквиру остваривања Програма запошљавања приправника општина Врбас је у периоду од јула до децембра 2013. године финансирала 13 приправника, који су приправнички рад обављали у 11 приватних предузећа. За финансирање приправника општина Врбас је издвојила 1.247 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Општинска управа.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- мање су исказани расходи за Субвенције приватним предузећима у износу од 840 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000.

4.1.4. 18. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 117.444 хиљаде динара. Целокупна средства су обезбеђена из буџетских средстава.

У хиљадама динара

Р/б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	133.369	133.369	117.420	121.805	91	104
	Укупно организ. јединица	133.369	133.369	117.420	121.805	91	104
	УКУПНО Општина- 463000	133.369	133.369	117.424	121.809	91	104

1) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи трансфера другим нивоима власти у износу од 117.420 хиљада динара и то за финансирање: (1) основног образовања у износу од 65.925 хиљада динара, (2) средњег образовања у износу од 20.481 хиљаду динара, (3) социјалне заштите неklasификоване на другом месту у износу од 11.653 хиљаде динара, (4) опште медицинске услуге у износу од 15.012 хиљада динара и (5) старих у износу од 4.349 хиљада динара.

1.1. Расходи за основно образовање. Из средстава буџета општине Врбас у 2013. години финансирано је десет школа и то: ОШ „Светозар Милетић“ из Врбаса у износу од 7.525 хиљада динара, ОШ „Петар Петровић Његош“ из Врбаса у износу од 10.059 хиљада динара, ОШ „20 октобар“ Врбас 5.987 хиљада динара, ОШ „Б.Јединство“ Врбас 5.669 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић“ из Бачког Доброг Поља у износу од 6.900 хиљада динара, ОШ „Ј.Ј. Змај“ из Змајева у износу од 4.025 хиљада динара, ОШ „Бранко Радичевић“ из Савиног Села у износу од 13.215 хиљада динара, ОШ „Бранко Радичевић“ из Равног Села у износу од 4.614 хиљада динара, ОШ „Б. Јединство“ из Куцуре у износу од 6.195 хиљада динара и Основној музичкој школи из Врбаса у износу од 1.736 хиљада динара. Средства буџета општине Врбас, основним школама, су одобрена за следеће расходе и издатке: социјална давања запосленима 172 хиљаде

динара; трошкове превоза запослених 10.720 хиљада динара; јубиларне награде 2.271 хиљаду динара; сталне трошкове 30.961 хиљаду динара; трошкове путовања 441 хиљаду динара; услуге по уговору 3.277 хиљада динара; специјализоване услуге 2.286 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 6.475 хиљада динара; материјал 3.781 хиљаду динара; новчане казне и пенале 589 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 3.807 хиљада динара и машине и опрему 1.145 хиљада динара.

У 2013. години у оквиру Општинске управе, Одељење за друштвене делатности је контролисало захтеве школа за потребним средствима из буџета општине Врбас, као и документацију која је достављана уз захтеве. Одељење за друштвене делатности евидентира планиране и извршене расходе по школама и по врстама расхода и издатака. У 2013. години документација коју су школе достављале уз захтеве је одложена у Одељењу за друштвене делатности.

У поступку ревизије је утврђено да је из буџета општине Врбас ОШ „Бранко Радичевић“ из Савиног Села, дана 05.03.2013. године извршен пренос средстава у износу од 2.409 хиљада динара и дана 14.05.2013. године у износу од 1.069 хиљада динара, а да документација на основу које је извршен пренос средстава школи није достављана у Одељење за друштвене делатности нити у Одељење за финансије и буџет. Средства су школи пренета без Захтева за пренос средстава, без закључка председника општине о одобрењу преноса средстава.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- На име текућих трансфера основним школама је извршен пренос од 4.952 хиљаде динара за набавку основних средстава. Евидентирајући овај пренос средстава на конту 4631- Текући трансвери осталим нивоима власти исти су исказани више док су расходи на конту 4632-Капитални трансфери исказани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Основној школи „Бранко Радичевић“ Савино Село је извршен пренос средстава у износу од 3.478 хиљада динара, без захтева за трансфер средстава, без закључка председника општине Врбас о одобравању средстава, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се школама средства преносе на основу веродостојне рачуноводствене документације; да се расходи за трансферна средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.2. Расходи за средње образовање. Из средстава буџета општине Врбас у 2013. години финансиране су две школе, Гимназија „Жарко Зрењанин“ из Врбаса у износу од 7.256 хиљада динара и Средња стручна школа „4 јули“ из Врбаса у износу од 13.224 хиљаде динара. Средњим школама, средства буџета општине Врбас су пренета за следеће расходе и издатке: социјална давања запосленима 447 хиљада динара; трошкове превоза запослених 4.966 хиљада динара; јубиларне награде 786 хиљада динара; сталне трошкове 9.553 хиљаде динара; трошкове путовања 161 хиљаду динара; услуге по уговору 619 хиљада динара; специјализоване услуге 338 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 625 хиљада динара; материјал 2.916 хиљада динара и машине и опрему 69 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- На име текућих трансфера Гимназији „Жарко Зрењанин“ из Врбаса је извршен пренос од 4.952 хиљаде динара за набавку основних средстава. Евидентирајући овај пренос средстава на конту 4631- Текући трансвери осталим нивоима власти исти су

исказани више док су расходи на конту 4632-Капитални трансвери исказани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, расходе за трансферна средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.3. Социјална заштита неклассификована на другом месту. Из средстава буџета општине Врбас у 2013. години за социјалну заштиту одобрена су средства у износу од 11.653 хиљаде динара. На основу захтева за трансфер средстава, спецификације расхода и фотокопије рачуноводствене документације, наведена средства су реализована преко Центра за социјални рад Врбас, и то: 3.512 хиљада динара за део плата запослених у Центру за социјални рад; 120 хиљада динара за накнаде за запослене; 398 хиљада динара за сталне трошкове; 17 хиљада динара за трошкове путовања; 191 хиљаду динара за услуге по уговору; две хиљаде динара за специјализоване услуге; 41 хиљаду динара за текуће поправке и одржавање; 239 хиљада динара за материјал; 4.633 хиљаде динара за једнократне помоћи; 405 хиљада динара за погребне трошкове материјално угрожених лица; 456 хиљада динара за социјално становање у заштићеним условима; 119 хиљада динара за привремени смештај у прихватну стницу; 1.350 хиљада динара за школски прибор; 13 хиљада динара за порезе, таксе и 186 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте.

Центар за социјални рад Врбас је основала Скупштина општине Врбас на седници Одлуком о оснивању Установе за социјалну заштиту⁵⁹. Облици социјалне заштите социјално угроженим грађанима општине Врбас, извори средстава за облике социјалне заштите и поступак за остваривање права на социјалну заштиту утврдила је Скупштина општине Врбас Одлуком о социјалној заштити грађана општине Врбас⁶⁰. Критеријуме за доделу једнократне новчане помоћи социјално угроженим грађанима у општини Врбас, утврдило је Општинско веће Закључком, број 0.3-35/2012-III/2 од 02.03.2012. године.

Скупштина општине Врбас је, Закључком број 06.-6/2013-I/01 од 07.06.2013. године, усвојила План и програм рада Центра за социјални рад општине Врбас за 2013. годину и Закључком број 06-7/2014-I/01 од 06.06.2014. године усвојила Извештај о раду Центра за социјални рад општине Врбас за 2013. годину. У Плану и програму рада Центра за социјални рад општине Врбас за 2013. годину финансијски су исказани планирани расходи за обезбеђење права из области проширених видова социјалне заштите који се финансирају из буџета општине Врбас, без финансијски исказаних расхода за плате и доприносе на терет послодавца за запослене који се финансирају из буџета општине Врбас и без финансијског исказаивања осталих расхода који се финансирају из буџета општине Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- План и програм рада Центра за социјални рад општине Врбас за 2013. годину не садржи финансијски исказане расходе за плате и доприносе на терет послодавца за запослене и остале расхода који се финансирају из буџета општине Врбас.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, захтевају од Центра за социјални рад општине Врбас да План и програм рада Центра садржи финансијски исказане приходе и расходе по врстама и изворима финансирања.

1.4. Опште медицинске услуге. Из средстава буџета општине Врбас у 2013. години Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса, су одобрена средства у укупаном износу

⁵⁹ „Службени лист општине Врбас“, број 7/91, 2/92, 1.02/, 3/04, 12/04, 4/2011 и 13/2011

⁶⁰ „Службени лист општине Врбас“, број 7/93, 2/2005, 22/2009, 25/2009 и 3/2013

од 15.012 хиљада динара, од тога 14.230 хиљада динара на име текућих трансфера осталим нивоима власти и 782 хиљаде динара на име капиталних трансфера осталим нивоима власти. Дом здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса је основан одлуком Скупштине општине Врбас⁶¹. Скупштина општине Врбас је, Закључком број 06.5.6/2013-I/01 од 07.06.2013, године, усвојила План рада Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2013. годину и Закључком број 06-7/2014-I/01 од 06.06.2014. године, усвојила Извештај о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2013. годину. План и програм рада Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2013. годину не садржи финансијске показатеље, односно планиране расходе и приходе по врстама и изворима финансирања.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- План и програм рада Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2013. годину не садржи финансијске показатеље, односно планиране расходе и приходе по врстама и изворима финансирања,
- Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса су одобрена средства на име текућих трансфера у износу од 8.249 хиљада динара без веродостојене рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбас су одобрена средства на име капиталних трансфера у износу од 782 хиљаде динара за набавку опреме на основу предрачуна и уговора. Дом здравља није накнадно у општину Врбас доставио рачуноводствену документацију из које би се видело да је извршено плаћање и набавка опреме, самим тим Дому здравља су се средства пренела без веродостојене рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На име текућих трансфера Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса је извршен пренос од 4.257 хиљада динара за набавку основних средстава. Евидентирајући овај пренос средстава на конту 4631- Текући трансвери осталим нивоима власти исти су исказани више док су расходи на конту 4632-Капитални трансвери исказани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, захтевају од Дома здравља да План и програм рада Дома здравља садржи финансијски исказане приходе и расходе по врстама и изворима финансирања; да се Дому здравља средства из буџета преносе на основу веродостојне рачуноводствене документације и да расходе за трансферна средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.5. Старост. Из средстава буџета општине Врбас у 2013. години Геронтолошком центру из Врбаса одобрена су средства у износу од 4.349 хиљада динара за следеће намене: 3.767 хиљада динара за плате и социјалне доприносе и 582 хиљаде динара за остале расходе, на основу захтева за трансфер средстава, спецификације расхода и фотокопије рачуноводствене документације.

Општина Врбас је са Геронтолошким центром закључила Уговор о обављању послова службе ванинституционалне заштите, број 06.2.-175/2010-II/2 од 29.01.2010. године. Предмет уговора је обезбеђивање средстава Геронтолошком центру за обављање помоћи и неге у кући и рад Клуба за стара и одрасла лица. Обавеза Општине је регресирање цене часа услуге, према броју часова укупно пружених услуга, умањено за износ који плаћају корисници, односно сродници који су обавезни да их издржавају,

⁶¹ „Службени лист општине Врбас“, број 9/2006, 8/2007, 4/2011

и то до 15-ог у текућем месецу за претходни месец. Обавеза Геронтолошког центра је да надлежној служби општине Врбас, до петог у месецу за претходни месец, достави извештај о извршеним услугама помоћи у кући која садржи: име и презиме корисника; број остварених часова рада код корисника; укупан износ учешћа корисника у трошковима помоћи у кући и кућне неге; број корисника по утврђеним групама по Правилнику и трошкове рада Клуба.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- План и програм рада као и Извештај о раду Службе ванинституционалне социјалне заштите за 2013. годину не садрже финансијске показатеље, односно планиране и остварене приходе и планиране извршене расходе по врстама и изворима финансирања,
- Геронтолошки центар није у 2013. години надлежној служби општине Врбас, до петог у месецу за претходни месец, достављао извештаје о извршеним услугама помоћи у кући како је уговорено Уговором о обављању послова службе ванинституционалне заштите, број 06.2.-175/2010-II/2 од 29.01.2010. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, захтевају од Геронтолошког центра Врбас да План и програм рада и Извештај о раду Службе ванинституционалне социјалне заштите садрже финансијске показатеље, односно планиране и остварене приходе и планиране и извршене расходе по врстама и изворима финансирања; да Геронтолошки центар доставља извештаје о извршеним услугама помоћи у кући.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.385 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000.

4.1.4.19. Остале дотације и трансфери – Конто 465000

Група 465- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже Текуће дотације организацијама обавазног социјалног осигурања и Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у хиљадама динара

б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	З „Равно Село“	0	0	13	13	0	100
2	З „Куцура“	0	0	1	1	0	100
	Укупно Орг. јединица (1-2)	0	0	14	14	0	100
	УКУПНО Општина- 465000	0	0	14	335	0	239

Расходи за Остале дотације и трансфере исказани су у износу 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину нису планирани расходи за Остале дотације и трансфере за МЗ „Равно Село“ и МЗ „Куцура“, а извршени су у износу од 14 хиљада динара. Средства за расходе за Остале дотације и трансфере за МЗ „Куцура“ и МЗ „Равно Село“ обезбеђена су их других извора, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, МЗ „Равно Село“ и МЗ „Куцура“ нису поступиле у складу са одредбом члана 5. став 9. Закона о буџетском систему.

- Мање су исказани расходи за Остале дотације и трансфере у износу од 321 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.22. - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– конто 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 27.926 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 25.344 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 2.582 хиљаде динара. Накнаде за социјалну заштиту из буџета извршене из средстава буџета код директних корисника износе 27.866 хиљада динара, а код индиректних 60 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	47.840	47.340	24.417	86.508	183	354
2	Укупно Орг. јединица (1-1)	47.840	47.340	24.417	86.508	183	354
3	УКУПНО Општина- 472000	48.940	48.627	27.926	90.017	185	322

1) Општинска управа: На групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код Општинске управе, евидентирани су расходи у износу од 24.417 хиљада динара који се састоје од: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.844 хиљаде динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 12.331 хиљаду динара и остале накнаде из буџета у износу од 3.242 хиљаде динара.

Сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ имају право на социјалну заштиту. Право на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком. Делатност социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити⁶², као и прописима јединица локалне самоуправе (општина, град и град Београд). Облици социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјалне подршке корисницима, коју имећу осталог чини и народна кухиња, уређена је следећим општинским прописима: Одлуком о социјалној заштити грађана општине Врбас⁶³ која је била у примени до 04.06.2013. године и Одлуком о социјалној заштити грађана општине Врбас⁶⁴.

Финансијска подршка породици са децом уређена је Законом о финансијској подршци породици са децом⁶⁵ и обухвата побољшање услова за задовољавање основних потреба деце, посебан подстицај рађању деце и подршку материјално угроженим породицама са децом, породицама са децом са сметњама у развоју и деци без родитељског старања. Одредбама члана 9. став 1. овог закона прописане су врсте права на финансијску подршку породици са децом. У складу са чланом 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом, уколико обезбеди средства, општина може да утврди и друга права, већи обим права од права утврђених тим законом и повољније услове за њихово остваривање. Ова питања уређују се прописима јединица локалне самоуправе.

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 24/11

⁶³ „Службени лист општине Врбас, бр. 7/93,2/05,22/09 и 25/09

⁶⁴ „Службени лист општине Врбас, бр.3/13

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/02,115/05 и 107/09

У складу са чланом 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи⁶⁶ у надлежности општине као основне територијалне јединице у којој се остварује локална самоуправа, између осталог, јесте доношење прописа о правима у социјалној заштити. Скупштина општине, у складу са чланом 28. ств 1. Закона о локалној самоуправи, јесте највиши орган општине који врши основне функције локалне власти у чијој надлежности, између осталог, јесте доношење прописа и других општих аката (члан 32. став 6. Закона о локалној самоуправи). Осим тога, члан 30. тачка 6) Статута општине Врбас садржи идентичну одредбу о томе да Скупштина општине доноси прописе и друге опште акте. За разлику од скупштине општине у чијој искључивој надлежности је доношење прописа и других општих аката, у надлежности председника општине, између осталог, јесте предлагање начина решавања питања о којима одлучује скупштина (члан 44. тачка 2. истог закона). Идентично решење садржи и одредба члана 50. тачка 2) Статута општине Врбас. Одредбом члана 46. тачка 1) Закона о локалној самоуправи прописано је да општинско веће предлаже одлуке и акте које доноси скупштина општине, а идентично решење садржано је и у одредби члана 53. тачка 1) Статута општине Врбас.

Расходи накнада за децу и породицу из буџета евидентирани су у укупном износу од 8.844 хиљаде динара а чине их расходи за поклон прворођеном детету у новој години, народна кухиња као облик материјалне подршке и помоћ породици за новорођену бебу. Расход за поклон прворођеном детету вршен је на основу Закључка председника општине број:06.2-9/2013-II од 09.01.2013. године а да не постоји општи акт Скупштине општине којим је уређено остваривање овог права. Услуге народне кухиње као облик материјалне подршке уређена је одлукама о социјалној заштити грађана општине Врбас које је донела Скупштина општине. Помоћ породици за новорођену бебу са пребивалиштем у општини Врбас у износу од десет хиљада динара уређена је Решењем председника општине број:06.2-617/2012- II/02 од 11.05.2012. године. Ово право се остварује по захтеву мајке који се подноси истовремено са захтевом за остваривање права на родитељски додатак без доношења решења. Исплата по основу овог права се врши на основу спискова које формира Одељење за друштвене делатности.

Расходи за студентске награде евидентирани су у укупном износу од 4.483 хиљаде динара, а чине их расходи за финансијску подршку у студирању студентима са просечном оценом студирања 9,00 и више, као и исплате по појединачним захтевима студената, између осталог, за финансирање авионске карте за студијско путовање. Финансијска подршку у студирању студентима са просечном оценом студирања 9,00 и више у месечном износу од седам хиљада динара уређена је Решењем председника општине број:06.2-1480/2012-II/02 од 14.12.2012. године. Исплата средстава вршена је према списку Одељења за друштвене делатности. Исплата средстава за куповину авионске карте за студијско путовање вршена је на основу Закључка председника општине број:06.2-359/2013- II/02 од 08.05.2013. године.

Расходи за исхрану и смештај ученика евидентирани су расходи у укупном износу од 7.813 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за партиципацију трошкова аутобуског превоза или трошкова смештаја у домовима ученика и бесплатну или регресирану ужину ученика основних школа. Партиципација трошкова аутобуског превоза или трошкова смештаја у домовима ученика уређена је Решењем председника општине број:06.2-903/2013-II/02 од 03.09.2013. године, док је бесплатна или регресирана ужина ученика основних школа уређена Решењем председника општине број:06.2-993/2013-II/02 од 09.10.2013. године.

⁶⁶ Службени гласник РС“, бр. 129/07

Расходи једнократне помоћи евидентирани су у укупном износу од 3.242 хиљаде динара, а чине их расходи за једнократне помоћи исплаћене избеглим лицима из средстава Комесаријата за избеглице.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је на основу закључака које је доносио председник општине преузимала обавезе за поклон прворођеном детету у новој години и за новчану помоћ по појединачним захтевима студената за студијско путовање као мера финансијске подршке породици са децом у износу од 154 хиљаде динара а да ова права нису уређена прописом или општим актом Скупштине општине Врбас, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом и чл.32. тачка 6), 44. тачка2) и 46. тачка 1) Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Помоћ породици за новорођену бебу са пребивалиштем у општини Врбас уређена је Решењем председника општине број:06.2-617/2012-П/02 од 11.05.2012. године, финансијску подршку у студирању студентима уређена је Решењем председника општине број:06.2-1480/2012-П/02 од 14.12.2012. године, партиципација трошкова аутобуског превоза или трошкова смештаја у домовима ученика уређена је Решењем председника општине број:06.2-903/2013-П/02 од 03.09.2013. године и бесплатна или регресирана ужина ученика основних школа уређена је Решењем председника општине број:06.2-993/2013-П/02 од 09.10.2013. године што није у складу са чл.32. тачка 6), 44. тачка2) и 46. тачка 1) Закона о локалној самоуправи.
- Права на помоћ породици за новорођену бебу са пребивалиштем у општини Врбас, финансијску подршку у студирању, партиципацију трошкова аутобуског превоза или трошкова смештаја у домовима ученика и бесплатну или регресирану ужину ученика основних школа утврђивана су доношењем усмених решења или формирањем спискова од стране Одељења за друштвене делатности.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да опште акте и прописе којима се утврђују друга права у односу на права прописана Законом о финансијској подршци породицама са децом, у складу са надлежностима органа јединице локалне самоуправе прописане Законом о локалној самоуправи, доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа, као и да се тим актима уреди начин утврђивања права корисницима у складу са законом којим се уређује вођење управног поступка.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 60.491 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. - Трошкови путовања, група 422000.
- Мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.600 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. - Специјализоване услуге, група- 424000 (код општинска управе)мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета– конто 472000 у износу од 1.600 хиљада динара.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за накнаде за дотације невладиним организацијама из буџета износе 48.627 хиљада динара, укупна средства се односе на средства буџета и извршена су код директних корисника буџета.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник, веће	49.400	52.940	46.853	47.353	89	101
2	Општинска управа	2.000	2.000	1.774	2.154	108	121
	Укупно орган. јединица (1-2)	51.400	54.940	48.627	49.507	90	102
	Укупно Општина - 481000	54.800	54.940	48.627	49.507	90	102

1) Скупштина општине, председник општине и Општинско веће. Директни корисник, Скупштина општине, председник општине и Општинско веће, је пренео и евидентирао средства буџета у износу од 46.853 хиљаде динара, од чега се на дотације политичким странкама односи 3.537 хиљада динара, на дотације хуманитарним организацијама 8.780 хиљада динара, на дотације културно уметничким друштвима 1.595 хиљада динара, на дотације верским заједницама 1.040 хиљада динара, на дотације рекреације и спорта 31.901 хиљаду динара.

Дотације политичким странкама се планирају у складу са параметрима утврђеним Законом о финансирању политичких странака⁶⁷ (на снази до 30.06.2012. године) и Законом о финансирању политичких активности⁶⁸ (на снази од 01.07.2012. године). Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину планирани су расходи по основу дотација у износу од 3.400 хиљада динара. У поступку ревизије смо, применом параметара из наведених закона, утврдили да могући износ дотација износи 1.727 хиљада динара.

Утрошена средства буџета по основу дотација политичким странкама износе 3.537 хиљада динара од чега је за редован рад утрошено 2.137 хиљада динара, а за изборне активности 1.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2013. годину, планирала дотације политичким странкама више за 1.673 хиљаде динара, односно за 97% више у односу на законом утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака.
- Политичким странкама је, за финансирање редовног рада и финансирање изборне кампање за 2013. годину, из буџета општине Врбас, више обрачунато и исплаћено 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности. Поступајући на наведени начин општина Врбас је поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет буџета локалне власти.
- Политичким странкама средства буџета нису се преносила месечно, до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да у поступку планирања дотација политичким странкама одређују апропријацију сагласно законом утврђеним параметрима; да обавезе које преузимају за финансирање политичких странака морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години; да за финансирање политичких странака не могу преузимати и

⁶⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2003 и 75/2003 – испр.

⁶⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 43/2011

извршавати на терет буџета локалне власти обавезе, које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом; да се средства политичким странкама преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

Дотације хуманитарним организацијама су остварене у износу од 8.780 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 1.040 хиљада динара су опредељена и пренета Црвеном крсту Врбас без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину, што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Средства у износу од 2.167 хиљада динара су пренета удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава, што је у супротности са чланом 38. став 2. и 4. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 5.437 хиљада динара су пренета удружењима грађана без претходне доделе путем јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима⁶⁹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 8.780 хиљада динара су пренета удружењима грађана без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације културно уметничким друштвима су остварене у износу 1.595 хиљада динара

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 888 хиљада динара су пренета удружењима грађана из области културе по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава, што је у супротности са чланом 38. став 2. и 4. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 707 хиљада динара су пренета удружењима грађана из области културе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што је у супротности са чланом 38. став 2. Закона о удружењима⁷⁰ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 1.595 хиљада динара су пренета удружењима грађана у области културе без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације верским заједницама су остварене у износу 1.040 хиљада динара

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 740 хиљада динара су додељена верским заједницама за текуће расходе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима⁷¹ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/20110

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2010

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2010

- Средства у износу од 1.040 хиљада динара су пренета верским заједницама без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да, се дотације корисницима средства додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључчених уговора о реализовању одобрених програма, да се пренос средстава корисницима врши на основу веродостојне рачуноводствене документације, да од корисника донација обезбеде годишњи извештај о раду са подацима о начину стицања и коришћења средстава.

Дотације за рекреацију и спорт су остварене у укупаном износу од 31.902 хиљаде динара. Од тога износ од 3.528 хиљада динара је пренет спортским клубовима а 28.372 хиљаде динара је пренет Савезу спортова општине Врбас..

Законом о спорту су дефинисани услови, критеријуми и начин одобравања програма, односно финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта, закључивање уговора, подношење извештаја и обавеза враћања добијених средстава, којима се задовољавају потребе грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе. Чланом 138. став 1. Закона о спорту дефинисано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. Закона о спорту, подноси територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а за остале програме носиоци тих програма, у динамици утврђеној чланом 118. став 1. Закона о спорту. Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. став 1. Закона о спорту. Савез спортова општине Врбас није достављао рачуноводствену документацију из које би се видело у којим износима и за које намене су средства буџета утрошена

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- средства у износу од 3.528 хиљада динара су пренета спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- средства у износу од 28.372 хиљаде динара су пренета Савезу спортова општине Врбас а да Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из члана 137. став 1. Закона о спорту, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 31.902 хиљаде динара су пренета, и то: спортским клубовима у износу од 3.528 хиљада динара и Савезу спортова општине Врбас у износу од 28.372 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава, за задовољење потреба грађана

у области спорта, из буџета општине; да од Савеза спортова општине Врбас обезбеди Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта; као и да пренос средстава врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Дотације невладиним организацијама, у износу од 500 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9.- Трошкови путовања, група 422000.

2. Општинска управа. Општинска управа је за остварење функције заштите животне средине из буџета определила 1.774 хиљаде динара. Ближи критеријуми, начин и поступак расподеле средстава невладиним организацијама-удружењима грађана за остварење функције заштите животне средине, дефинисани су Правилником о начину и поступку доделе средстава за невладине организације – удружења грађана у области заштите и унапређења животне средине.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 830 хиљада динара су пренета Еколошким покретима из Врбаса по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава, што је у супротности са чланом 38. став 2. и 4. Закона о удружењима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 944 хиљаде динара су пренета: Еколошком покрету из Врбаса у износу од 890 хиљада динара и Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево у износу од 54 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима⁷² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Еколошки покрет из Врбаса – Ратко Ђурђевац је за остале трошкове више утрошио 234 хиљаде динара у односу на планирана средства по пројекту „Зелени и зрели“,
- Средства у износу од 1.144 хиљаде динара су пренета удружењима из области заштите животне средине без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи за Дотације невладиним организацијама, у износу од 380 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. -Текуће поправке и одржавање, група- 425000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да, се дотације корисницима додељују после спроведеног јавног конкурса у складу са законом, да се пренос средстава корисницима врши на основу веродостојне рачуноводствене документације, да се прати утрошак средстава дотација и да се за ненаменско трошење средстава дотације од корисника захтева повраћај средстава у буџет.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Укупно исказани расходи за у порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 2.387 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 2.362 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 25 хиљада динара. Трошкови пореза, обавезних такси, казни и пенала, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.616 хиљада динара, а код индиректних 771 хиљаду динара.

⁷² „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2010

У хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.616	1.616	65	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	707	1.372	746	425	31	57
	Укупно орг.јед. (1-2)	3.207	3.872	2.362	2.041	53	86
	УКУПНО ОПШТИНА - 482000	3.788	4.372	2.387	2.066	47	87

1.Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су: Порез на услуге у укупном износу од 1.381 хиљаду динара (уплата пореза на додату вредност); Регистрација возила у укупном износу од 193 хиљаде динара; Републичке таксе у укупном износу од 26 хиљада динара и Судске таксе у укупном износу од 16 хиљада динара. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности.

2.ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентирани су: Регистрација возила у укупном износу од 25 хиљада динара; Остали порези у укупном износу од шест хиљада динара; Републичке таксе у укупном износу од 147 хиљада динара; Покрајинске таксе у укупном износу од 17 хиљада динара; Општинске таксе у укупном износу од четири хиљаде динара; Судске таксе у укупном износу од 226 хиљада динара и Републички пенали у укупном износу од 321 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је на конту 482312 – Републички пенали евидентирала укупан износ од 321 хиљаду динара. Средства су уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије број 840-745126843-22 и припадају Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Сходно обавези запошљавања особа са инвалидитетом која је прописана Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁷³ и Правилнику о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁷⁴, ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас се определила да своју обавезу измирује путем учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у предузећу за професионалну рехабилитацију или социјалном предузећу и организацији на рачун Буџетског фонда.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- више су евидентирани и исказани расходи за Новчане казне и пенале - републички пенали (конто - 482312) у износу од 321 хиљаду динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за Остале дотације и трансфере - остале текуће дотације и трансфере (конто 465111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁷³ “Сл.гласник РС“, број 36/2009

⁷⁴ “Сл.гласник РС“, број 33/2010, 48/2010-испр и 113/2013

4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенали по решењу судова износе 15.097 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 15.095 хиљада динара, а на средства из осталих извора две хиљаде динара. Трошкови новчаних казни и пенала по решењу судова пореза, обавезних такси, казни и пенала, извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.616 хиљада динара, а код индиректних 771 хиљаду динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14.000	14.000	13.981	10.987	78	79
2	ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	1.252	1.033	1.033	1.033	100	100
	Укупно орг. јединица (1-2)	15.252	15.033	15.014	12.020	80	80
	УКУПНО ОПШТИНА - 483000	15.252	15.114	15.097	12.103	80	80

1.Општинска управа: На овој економској класификацији евидентиране су Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 13.981 хиљаду динара. Од наведеног износа, износ од 13.031 хиљаду динара је утрошен на основу пресуда и судских и вансудских поравнања у предметима надокнаде штете услед уједа паса луталица. Вансудским поравнањима исплаћено је укупно 2.994 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова - новчане казне и пенали по решењу судова (конто - 483111) у износу од 2.994 хиљаде динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - остале накнаде штете (конто - 485119), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да расходе евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова (конто - 483111) у укупном износу од 1.033 хиљаде динара. Средства су се утрошила на основу судских пресуда. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000

Укупно исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 3.592 хиљаде динара, од чега се укупна средства односе на средства буџета и утрошена су од стране индиректних буџетских корисника.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	3.638	3.968	3.592	2.052	52	57
	Укупно орг. јединица	3.638	3.968	3.592	2.052	52	57
	УКУПНО ОПШТИНА- 485000	3.638	3.968	3.592	5.684	143	158

Општинска управа.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 2.994 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке . 4.1.4.23.- Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за остале накнаде штете (конто 485119) у износу од 3.592 хиљаде динара. Од наведеног износа износ од 1.540 хиљада динара је уплаћен „Лавера“ доо Врбас, на основу Записника о усменој расправи, број 463-3/2011-IV/05 од 24.09.2012. године, у којој су учествовали представници Општинске управе – Одељење за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине и представници „Лавера“ доо Врбас и ЈП „Дирекција за изградњу Врбас“. Предмет расправе је споразумно одређивање накнаде за грађевинско неизграђено земљиште уписано у лист непокретности број 5744 к.о. Врбас-град, парцела бр. 6334/2-остало грађевинско земљиште (њива 1. Класе) у површини од 07 а 61 м² корисника ДОО „Лавера“ Врбас, које је решењем Одељења за урбанизам, број 463-3/2011-IV/05 од 29.07.2011. године, експрописано у корист Општине Врбас у сврху изградње саобраћајнице (пешачке стазе) у блоку „44“ у Врбасу. Процену тржишне вредности, утврдила је Пореска управа – Регионални центар Нови Сад, Филијала Врбас, број 436-537/2012 од 27.04.2012. године, 2.023,46 динара/м². Осим расхода за накнаду за експрописано грађевинско земљиште на овој економској класификацији евидентирани су накнаде штете исплаћене физичким лицима по судским пресудама за материјалну штету, претрпљен страх.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани расходи за Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - остале накнаде штете (конто - 485119) у износу од 1.540 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката – изградња саобраћајних објеката (конто 511230), нефинансијска имовина у припреми – саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) и нефинансијска имовина у сталним средствима – нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- на име накнада штета по основу обештећења физичких лица који су упадали у шахте, претрпели штету од пада на на блатњавм коловозу, претпели штету на аутомобилима од пада грана од дрвећа на исте ЈП „Дирекција за изградњу“ је у току 2013. године створила обавезе и исплатила 2.829 хиљада динара.(На конту 483 по овом основу евидентирано 795 хиљада динара).

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ из Врбаса да расходе евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Бошко Буха“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 638 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.15. -Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.

4.1.5. Издаци

Укупно исказани издаци износе 151.885 хиљада динара, што је 11,07% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 105.294 хиљаде динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 46.591 хиљаду динара. Издаци су финансирани из средстава буџета у износу од 148.135 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 3.750 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 59.231 хиљаду динара (40%), а на индиректне кориснике 92.654 хиљаде динара (60%).

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 96.681 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 96.318 хиљада динара, а на средства из осталих извора 363 хиљаде динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте из средстава буџета су код директних корисника исказани у износу од 19.574 хиљаде динара, а код индиректних у износу од 77.107 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.590	28.590	19.573	19.573	68	100
2	Центар за физичку културу	37.000	37.000	37.000	25.569	69	69
3	Прва месна заједница Врбас	13.000	13.000	13.000	13.000	100	100
4	МЗ „Бачко Добро Поље“	9.300	9.300	9.262	8.862	95	96
	Укупно Орг. јединице (1-4)	87.890	87.890	78.835	67.004	76	85
	УКУПНО Општина- 511000	111.081	104.971	96.681	86.390	82	89

1. Општинска управа. На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 19.573 хиљаде динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 3.412 хиљада динара; капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 13.640 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 2.522 хиљаде динара.

Изградња осталих стамбених простора евидентирани су издаци у укупном износу од 3.412 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци аванса за радове на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица.

Издаци аванса за радове на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица извршавани су на основу Уговора о јавној набавци радова број: 06.2-929/2013-147/-II-02 од 16.09.2013. године који је додељен у поступку јавне набавке.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Издаци аванса за радове на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица у износу од 3.412 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у укупном износу од 13.640 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за радове изградње пута Куцура-Змајево.

Издаци за радове на изградњи пута Куцура-Змајево извршавани су на основу Уговора о извођењу радова бр. 06.2-1057/2007-1-02 од 28.12.2007. године који је општина Врбас закључила са „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада. Предмет овог уговора, према члану 1. Уговора, јесте реконструкција пута Куцура-Змајево према понуди извођача број:03-10/424 од 25.12.2007. године иако се понуда односи на изградњу пута Куцура-Змајево и без обзира на то што се акта општинског органа надлежног за урбанизам донета на основу Закона о планирању и изградњи⁷⁵ односе на изградњу саобраћајног објекта - јавног пута - саобраћајнице између Куцуре и Змајева. Вредност уговорених радова износи 113.233 хиљаде динара са ПДВ-ом У току ревизије предочена је и II привремена ситуација од 16.12.2008. године којом је утврђена вредност извршених радова у износу од 91.139 хиљада динара са ПДВ-ом. Није презентована окончана ситуација и записник о примопредаји радова. Ревизији је стављен на увид и Протокол од 25.01.2012. године који је потписан од стране представника општине Врбас и „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада којим се уређује начин измиривања дуга у износу од 91.139 хиљада динара који је идентичан износу вредности радова утврђеном II привременом ситуацијом од 16.12.2008. године. Општина Врбас је до 31.12.2013. године платила вредност изведених радова у износу од 55.140 хиљада динара. У вези са неизмиреним потраживањима за изведене радове извођач радова „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада није покрену судски спор.

Поред Уговора о извођењу радова бр. 06.2-1057/2007-1-02 од 28.12.2007. године закљученог између општине Врбас и „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада, закључен је и Уговор о извођењу радова број:03-1711/1 од 28.12.2007. године између ЈП „Дирекције за изградњу“ и „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада. Предмет овог уговора јесте изградња пута између Куцуре и Змајева. Акта општинског органа надлежног за урбанизам која се односе на градњу овог пута односе се на ЈП „Дирекција за изградњу“ као инвеститора. Међутим, овај уговор о изградњи није реализован, али исти није формално раскинут. Суштински инвеститор јесте општина Врбас која је плаћала изведене радове са раздела буџета који се односи на раздео 2 - Општинска управа, глава 2.16, Функција 420- Аграрни буџет.

У вези са утврђивањем релевантних чињеница у вези са радовима на изградњи јавног пута Куцура-Змајево коришћени су ревизорски поступци који су се састојали и у интервјуисању овлашћених лица ЈП „Дирекције за изградњу“, Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове и Одељења за инспекцијске послове - Саобраћајне инспекције. Поред интервјуисања, дате су и писане информације од стране интервјуисаних лица и објашњења у вези са релевантним чињеницама.

Осим тога, од стране ревизора извршен је и увид у стање изведених радова обиласком трасе пута Куцура-Змајево. На почетку пута је саобраћајни знак о забрани одвијања саобраћаја. Ширина коловозног застора од асфалта на изграђеном путу Куцура-Змајево, што је утврђено мерењима на неколико места трасе пута, износи 3,00м и одговара општим условима урбанистичке регулације из Акта о урбанистичким условима број: 353-586/2007-IV/05 од 27.11.2007. године. На делу трасе пута од км 4+697,40 – 5+962,56 промењена је траса пута без промена планских докумената и докумената издатих на основу Закона о планирању и изградњи. Промена трасе пута није констатована од стране надзорног органа у грађевинском дневнику. У вези са променом трасе пута, између ЈП „Дирекције за изградњу“ и ДОО „Novi trading NS“ из Новог Сада закључен је Уговор о вршењу техничких услуга број:906/08 од 07.04.2008. године којим се ЈП „Дирекција за изградњу“ као извршилац

⁷⁵ „Сл. гласник РС“, бр.47/03 и 34/06

техничких услуга, за уговорену и наплаћену цену у износу од 979 хиљада динара, обавезује да за потребе ДОО „Novi trading NS“ као наручиоца изврши техничке услуге спровођења поступка измене пројектоване трасе општинског пута Куцура-Змајево.

Одредбом члана 66. став 1. Закона о јавним путевима⁷⁶ прописано је да се изградња и реконструкција јавног пута врши у складу са законом којим се уређује планирање и изградња и у складу са тим законом. Одредбом члана 67. став 1. Закона о јавним путевима прописано је да се јавни пут мора изградити тако да има најмање две саобраћајне и две ивичне траке.

У складу са Законом о јавним путевима, пут је дефинисан као изграђена, односно утврђена површина коју као саобраћајну површину могу да користе сви или одређени учесници у саобраћају, под условима одређеним законом и другим прописима. Јавни пут јесте пут који испуњава прописане критеријуме за категоризацију од стране надлежног органа, док општински пут јесте јавни пут који саобраћајно повезује територију општине, односно града, као и територију општине, односно града са мрежом државних путева. Некатегорисани пут јесте саобраћајна површина која је доступна већем броју разних корисника, коју надлежни орган прогласи некатегорисаним путем и која је уписана у катастар непокретности као некатегорисани пут (члан 2. тач. 1, 2, 5 и 7. Закона о јавним путевима). Коловоз, у смислу члана 2. тачка 16) Закона о јавним путевима, јесте изграђена површина јавног пута по којој се одвија саобраћај и чине га саобраћајне траке (возне, додатне, ивичне, зауставне и сл.) за кретање, односно мировање возила. Реконструкцијом јавног пута, у смислу члана 82. став 2. Закона о јавним путевима, сматрају се радови на постојећем путу, његовом делу и путном објекту, којима се мењају положај трасе јавног пута у појасу његовог основног правца, конструктивни елементи, носивост, стабилност или проширује коловоз новим саобраћајним и зауставним тракама.

Одредбом члана 10. став 7. Закона о јавној својини⁷⁷ уређено је да су добра у општој употреби у својини Републике Србије изузев некатегорисаних путева, општинских путева и улица (који нису део аутопута или државног пута I и II реда) и тргова и јавних паркова, који су у својини јединица локалне самоуправе на чијој територији се налазе.

У складу са чланом 20. тачка 12) Закона о локалној самоуправи⁷⁸, општина преко својих органа, у складу с Уставом и законом, између осталог, уређује и обезбеђује обављање послова који се односе на изградњу, рехабилитацију и реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање локалним и некатегорисаним путевима, као и улицама у насељу. Одлуком о некатегорисаним путевима општине Титов Врбас⁷⁹, између осталог, ближе се одређују некатегорисани путеви. Као некатегорисани пут одређен је и земљани пут ван насеља Куцура – атар Змајево (члан 7. тачка 1. Одлуке о некатегорисаним путевима општине Титов Врбас). Одредбама члана 9. наведене одлуке прописано је да се некатегорисани путеви по правилу граде за двосмерни саобраћај са саобраћајним тракама најмање 2,5м, односно да једносмерни некатегорисани путеви морају имати саобраћајну траку најмање 3,00 м. Изградња и реконструкција некатегорисаних путева изводи се савременим коловозним застором (члан 11. Одлуке). Одобрење за изградњу и употребу некатегорисаних путева даје општински орган управе надлежан за послове саобраћаја.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

⁷⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05...93/12

⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11

⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁷⁹ „СЛ. лист општине Титов Врбас“, бр.4/90

- Изградња пута Куцура-Змајево, која је вршена на основу Уговора о извођењу радова бр. 06.2-1057/2007-1-02 од 28.12.2007. године закљученог између општина Врбас и „Војводинапут“ – „Бачкапут“ а.д. из Новог Сада, по својој суштини јесте изградња некатегорисаног пута – земљаног пута ван насеља Куцура-атар Змајево а не изградња саобраћајног објекта - јавног пута како је то одређено у актима Одељења за урбанизам, комунално стамбене послове и заштиту животне средине (Акт о урбанистичким условима број: 353-586/2007-IV/05 од 27.11.2007. године, Решење о одобрењу за градњу број: 351-904/2007-IV/05 од 08.02.2008. године, Потврда о пријему документације број: 351-307/2008-IV/05 од 16.06.2008. године и Допунско решење број: 351-788/2008-IV/05 од 23.12.2008. године који се односе на изградњу саобраћајног објекта - јавног пута – саобраћајнице између Куцуре и Змајева). Ово је непосредно имало за последицу, поред разлога промене трасе пута, да инвеститор није извршио технички пријем и стављање у употребу израђеног некатегорисаног пута са савременим коловозним застором и једном саобраћајном траком.
- У поступку ревизије, Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове закључцима број:351-904/2007-IV/05 од 25.07.2014. године, број:351-788/2008-IV/05 од 25.07.2014. године, број:351-768/2008-IV/05 од 25.07.2014. године, број:351-307/2007-IV/05 од 25.07.2014. године и број:351-586/2007-IV/05 од 25.07.2014. године исправило је грешке у актима који се односе на изградњу саобраћајног објекта - јавног пута – саобраћајнице између Куцуре и Змајева брисањем речи „јавног“ из диспозитива ових аката. На овај начин стварају се претпоставке да се после извршеног техничког пријема изда употребна дозвола за некатегорисани пут израђен асвалтним застором и уклони саобраћајни знак о забрани одвијања саобраћаја.
- Општина Врбас закључила је Уговор о извођењу радова бр. 06.2-1057/2007-1-02 од 28.12.2007. године без спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 21. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему⁸⁰ из 2002. године којим је прописано да уговори о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, морају бити додељени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Траса пута Змајево- Куцура од км 4+697,40 до км 5+962,56 промењена је без промене Ситуационог плана број 3333 од 15.11.2007. године и других планских докумената, Акта о урбанистичким условима број: 353-586/2007-IV/05 од 27.11.2007. године, Решења о одобрењу за градњу број: 351-904/2007-IV/05 од 08.02.2008. године, Потврде о пријему документације број: 351-307/2008-IV/05 од 16.06.2008. године и Допунског решења број: 351-788/2008-IV/05 од 23.12.2008. године и без промене техничке документације на основу које је вршена градња саобраћајног објекта - јавног пута - саобраћајнице између Куцуре и Змајева. На тај начин поступљено је супротно члану 88. став 1. Закона о планирању и изградњи из 2003. године којим је прописано да се изградња објеката врши на основу одобрења за изградњу према техничкој документацији за изградњу објекта.
- За изведене радове на изградњи пута Куцура-Змајево није извршен технички преглед ради утврђивања подобности објеката за употребу и није издата употребна дозволе што није у складу са чланом 125. Закона о планирању и изградњи из 2003. године, чл. 154. и 158. Закона о планирању и изградњи из 2009. године и чланом 66. став 1. Закона о јавним путевима. У току ревизије покренут је поступак за издавање употребне дозволе.

⁸⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05 - др. закон, 66/05, 101/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 85/06 и 86/2006 - испр

- ЈП „Дирекције за изградњу“ и ДОО „Novi trading NS“ из Новог Сада закључили су Уговор о вршењу техничких услуга број:906/08 од 07.04.2008. године којим се ЈП „Дирекција за изградњу“ обавезује да за потребе ДОО „Novi trading NS“ изврши техничке услуге спровођења поступка измене пројектоване трасе општинског пута Куцура-Змајево а да за то не постоји основ у планским документима чије доношење је у надлежности Скупштине општине Врбас. На тај начин поступљено је супротно члану 21. став 2. Закона о планирању и изградњи из 2003. године којим је прописано да просторни план општине доноси скупштина општине.
- Извођач радова изградње пута Куцура-Змајево није испоставио окончану ситуацију и није извршио записнички примопедају радова у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова бр. 06.2-1057/2007-1-02 од 28.12.2007. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да у сарадњи са надлежним органима предузму активности да промену трасе пута Куцура- Змајево верификују у планским документима и регистрима непокретности; да изградњу путева врши на основу уговора додељених у поступку јавне набавке и у складу са Законом о јавним путевима и Законом о планирању и изградњи.

Издаци за пројектну документацију евидентирани су у укупном износу од 2.522 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за израду главног пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра.Издаци за израду главног пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра су извршавани су на основу Уговора о пројектовању од 08.01.2013. године који је додељен у поступку јавне набавке. Плаћање услуге вршиће се по извршеној услузи и по пријему фактуре (члан 5. Уговора). Рок за извршење услуге је 30 дана од дана закључења уговора. Плаћање уговорене услуге извршено је дана 10.01.2013. године у износу од 500 хиљада динара и дана 17.01.2013. године у износу од 1.294 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Плаћање уговорене вредности пројекта реконструкције и промене намене дала објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара није извршено на основу фактуре и записника о примопредаји посла или потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход или издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Плаћање дела уговорене вредности пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 500 хиљада динара плаћен је пре извршења услуге, два дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора о пројектовању од 08.01.2013. године.
- Издаци за израду пројекта реконструкције и промене намене дала објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

2. Центар за физичку културу: На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Центра за физичку културу евидентирани су издаци у износу од 37.000 хиљада динара који се састоје од изградње зграда и објеката у износу од 37.000 хиљада динара.

Издаци за одмаралишта евидентирани су издаци у укупном износу од 37.000 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за реконструкцију и изградњу анекс сале Центра за физичку културу.

Издаци за реконструкцију и изградњу анекс сале Центра за физичку културу извршавани су на основу Уговора о извођењу радова број:906/12 од 10.10.2012. године и Уговора о извођењу додатних радова број:433 од 24.05.2013. године који су после спроведених поступака јавне набавке закључени са „Гат“ доо из Новог Сада. Средства за ову намену предвиђена су апропријацијом која је у Одлуци о ребалансу буџета општине Врбас за 2013. годину од 03.06.2013. године на разделу 2 - Општинска управа, глава 2.8. Центар за физичку културу, функција 810 Услуге рекреације и спорта, позиција 317, економска класификација 511 у износу од 37.000 хиљада динара.

Центар за физичку културу у 2013. години стиче својство индиректног корисника средстава општине Врбас. Инвестиција реконструкције и изградње анекс сале започета је у 2012. години када Центар за физичку културу није имао својство индиректног буџетског корисника. Средства за исплату аванса по основу закљученог уговора са извођачем радова обезбеђена су из кредитног аранжмана Центара за физичку културу са „Аик банком“ АД из Ниша. Обавезе по основу тог задуживања у 2013. години преузима општина Врбас.

По окончаној ситуацији број:25-02/013 од 07.06.2013. године укупна вредност изведених радова на хотелу без ПДВ-а, по основу оба уговора, утврђена је у износу од 40.226 хиљада динара. Урачунавањем аванса у износу од 8.765 хиљада динара вредност изведених радова по окончаној ситуацији утврђена је у износу од 31.461 хиљаду динара која је плаћена извођачу радова дана 24.06.2013. године. Средства у овом износу пренета су по захтеву Центара за физичку културу за трансфер средстава из буџета општине Врбас са апропријације одобрене на позицији 317, економска класификација 511.

Преостали износ средстава одобрених апропријацијом на позицији 317, економска класификација 511 у износу од 5.539 хиљада динара пренет је Центру за физичку културу дана 26.09.2013. године који је коришћен за отплату дела кредита. Центар за физичку културу је наредног дана извршио отплату кредита пословним банкама у укупном износу од 14.310 хиљада динара.

Реконструкцију и изградњу анекс сале којом је добијен објекат са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра, по плаћању изведених радова који су поред грађевинско-занатских радова подразумевали и опремање простора у укупном износу од 40.226 хиљада динара, Центар за физичку културу у пословним књигама евидентира као ванбилансну активу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Евидентирањем износа од 5.539 хиљада динара којим је извршено враћање дела кредита на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исказани више за износ од 5.539 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 611400 Отплата главнице домаћим пословним банкама исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем износа од 5.892 хиљаде динара којим је извршено опремање објеката са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исказани више за износ од 5.892 хиљаде динара, док су издаци на синтетичком конту 512200

Административна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем износа од 40.225 хиљада динара којим је извршена изградња и опремање објеката са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра на синтетичком конту 351100 Ванбилансна актива исти нису правилно евидентирани, тако да је ванбилансна евиденција на синтетичком конту 351100 Ванбилансна актива исказана више за износ од 40.225 хиљаде динара, док је нефинансијска имовина на синтетичком конту 011100 Зграде и грађевински објекти исказана мање за износ од 34.334 хиљаде динара и нефинансијска имовина на синтетичком конту 011200 Опрема исказана мање за износ од 5.812 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу“ Драго Јововић“ да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

3. Прва месна заједница Врбас. На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Прве месне заједнице Врбас евидентирани су издаци у износу од 13.000 хиљада динара који се односе на изградњу канализације у Првој месној заједници Врбас. Средства у износу од 13.000 хиљада динара пренета су извођачу радова дана 25.06.2013. године на основу окончане ситуације број:889/11од 02.11.2012. године којом је фактурисан износ од 28.778 хиљада динара.

Средства за ову намену предвиђена су апропријацијом која је у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину на разделу 2 - Општинска управа, глава 2.4. Месне заједнице (расходи који се финансирају из самодоприноса), функција 620, позиција 250, економска класификација 511 у првобитном износу од 1.000 хиљада динара, а потом првим рабалансом буџета од 03.06.2013. године у износу од 10.000 хиљада динара, односно другим ребалансом буџета од 30.12.2013. године у износу од 13.000 хиљада динара.

Самодопринос као врста изворног прихода јединице локалне самоуправе уређен је одредбама члана 20-31. Закона о финансирању локалне самоуправе. Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје Прве месне заједнице у насељеном месту Врбас за период од 01.01.2006. до 31.12.2010. године број:28/2005 од 29.12.2005. године уведен је самодопринос ради наменског задовољења одређених потреба грађана, између осталог, за изградњу фекалне канализације у износу од 57% прикупљених средстава. Време на које је уведен овај самодопринос је истекло и општина Врбас је у 2013. години приходе од самодоприноса остварила у износу од само 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину издаци предвиђени апропријацијом на разделу 2 - Општинска управа, глава 2.4. Месне заједнице (расходи који се финансирају из самодоприноса), функција 620, позиција 250, економска класификација 511 погрешно су именовани као „расходи који се финансирају из самодоприноса“, што доводи до погрешног повезивања извора финансирања са издацима за канализацију у том смислу што се приход из буџета којим се финансирају издаци у месним заједницама за функцију 620 очигледно не обезбеђују из самодоприноса с озиром на то да исти нису уведени референдумским одлукама грађана које се примењују и у 2013. години у складу са чл. 20-31. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да у посебном делу одлуке о буџету расходе и издатке класификују према изворима финансирања тако да не

долази до погрешног повезивања расхода и издатака са изворима финансирања који нису уведени на начин прописан Законом о финансирању локалне самоуправе.

4. Месна заједница Бачко Добро Поље. На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од 9.262 хиљаде динара који се састоје од изградње зграда и објеката у износу од 9.262 хиљаде динара.

Издаци за водовод евидентирани су издаци у укупном износу од 9.262 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за изградњу водовода у Месној заједници Бачко Добро Поље. Осим тога, евидентирани су и расходи за надзор и технички преглед. Издаци за водовод у Месној заједници Бачко Добро Поље извршавани су на основу Уговора о извођењу радова на санацији дела водоводне мреже у Бачком Добром Пољу број: 39/13 од 19.02.2013. године. Средства у износу од 8.862 хиљаде динара пренета су извођачу радова на основу аванса, две привремене и окончане ситуације од 15.05.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 9.262 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Евидентирањем расхода за надзор и технички преглед на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката у износу од 400 хиљада динара исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исказани више за износ од 200 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге исказанимање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месна заједница Бачко Добро Поље општине Врбас да у посебном делу одлуке о буџету расходе и издатке класификују према изворима финансирања тако да не долази до погрешног повезивања расхода и издатака са изворима финансирања који нису уведени на начин прописан Законом о финансирању локалне самоуправе.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Зграде и грађевинске објекте у износу од 1.540 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000.

4.1.5.2. Машине и опрема- група 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 7.558 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 4.728 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.830 хиљада динара. Издаци за машине и опрему из средстава буџета су код директних корисника исказани у износу од 2.770 хиљада динара, а код индиректних у износу од 4.788 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Општинска управа</i>	2.850	2.880	2.770	2.908	101	105
2	<i>Центар за физичку културу</i>	2.600	2.600	2.167	8.898	342	411
	Укупно Орг. јединице (1-2)	5.450	5.480	4.937	11.806	215	239
	УКУПНО Општина- 512000	8.511	8.601	7.558	14.427	168	191

1. Општинска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 2.770 хиљада динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 1.519 хиљада динара и административне опреме у износу од 1.251 хиљаду динара.

Издаци за набавку аутомобила евидентирани су издаци у укупном износу од 367 хиљада динара. Издаци за набавку половног путничког возила извршавани су на основу Уговора о купопродаји путничког возила број: 102-15-03/2013-IV/09 од 25.04.2013. године који је додељен у поступку јавне набавке. Закључком начелника Општинске управе број:06.1-33/2013-I/03 од 15.05.2013. године возило је уступљено на коришћење ПУ „Бошко Буха“. Ревизији није предочен уговор о предаји на коришћење путничког возила закључен са ПУ „Бошко Буха“.

Располагањем стварима у јавној својини, у смислу одредби члана 26. став 1. Закона о јавној својини⁸¹, сматра се и давање ствари на коришћење. О располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе, под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Ништав је акт о прибављању и располагању стварима у јавној својини који је донео ненадлежни орган, као и уговор закључен на основу таквог акта (члан 27. ст. 10. и 11. Закона о јавној својини).

Издаци за набавку лизинг опреме за саобраћај евидентирани су издаци у укупном износу од 1.152 хиљаде динара. Издаци за набавку четири путничка и једног теренског возила извршавани су на основу уговора о испоруци возила и уговора о лизингу који су закључени између субјеката посла финансијског лизинга чији предмет су четири путничка и једно теренско возило. Испоручиоца предмета лизинга изабрала је општина Врбас као прималац лизинга у поступцима јавних набавки.

Издаци за набавку рачунарска опреме евидентирани су издаци у укупном износу од 951 хиљаду динара. Издаци за набавку рачунарске опреме извршавани су на основу Уговора о јавној набавци рачунарске опреме број 04-06/2013-IV/09-ЈН од 04.03.2013. године. Део издатака извршаван је на основу предрачуна и рачуна – отпремница.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Статутом општине Врбас није прописано који орган одлучује о прибављању и располагању стварима у својини општине Врбас како је то уређено одредбом члана 27. став 10. Закона о јавној својини.
- Општина Врбас је преузела обавезу предаје путничког аутомобила OPEL CORSA 1.7 CDTI, регистарске ознаке VS – 014 – SJ, по основу преноса на коришћење ПУ „Бошко Буха“ без закљученог уговора.
- Општина Врбас је преузела обавезе и извршавала издатке за набавку дела рачунарске опреме у износу од 276 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је

⁸¹ „Сл. гласник РС“ бр. 72/11

прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

- Издаци за набавку половног путничког возила и рачунарске опреме у узоркованом износу евидентирани су у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима.
- Мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 138 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000 (код општинске управе) мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 138 хиљаде динара.

2. Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 512 – Машине и опрема, евидентирани су издаци у износу од 2.168 хиљада динара који се састоје од: административне опреме у износу од 1.675 хиљада динара; опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 167 хиљада динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 325 хиљада динара.

Издаци за електронску опрему евидентирани су издаци у укупном износу од 906 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за клима и ТВ уређаје за хотел.

Издаци за механичку опрему евидентирани су издаци у укупном износу од 325 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за ваљке за пеглање, гасног роштиља, ледомата и сл..

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Центра за физичку културу „Драго Јововић“ преузимао је обавезе и извршавао издатке за набавку ваљака за пеглање, гасног роштиља и ледомата у износу од 325 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 839 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.
- Мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 5.892 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000 (код Центра за физичку културу) мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 5.892 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 698 хиљада динара. Целокупна средства су обезбеђена из осталих извора а односе се на индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ из Врбаса.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу“	698	698	698	698	100	100
	Укупно Орг. јединице (1-1)	698	698	698	698	100	100

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	УКУПНО Општина- 515000	998	998	698	698	100	100

ЈП „Дирекција за изградњу“. На групи конта 515 – Нематеријална имовина, евидентирани су издаци у износу од 698 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину односе се на набавку компјутерског софтвера - лиценци за виндоус програм и програм за пројектовање. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају – група 523000

Укупно исказани издаци за залихе робе за даљу продају износе 357 хиљада динара. Целокупна средства су обезбеђена из осталих извора а односе се на индиректног буџетског корисника ЦФК „ Драго Јововић“ из Врбаса.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	-	-	357	357	0	100
	Укупно Орг. јединице (1-1)	-	-	357	357	0	100
	УКУПНО Општина- 523000	-	-	357	357	0	100

Центар за физичку културу „Драго Јововић“: На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Центра за физичку културу „Драго Јововић“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 357 хиљада динара.

На издацима за залихе робе за даљу продају евидентиран је као издатак обрачунат порез на додату вредност по интерним фактурама за коришћење сопствене робе за потребе репрезентације. Евидентирање на овом конту извршено је налогом за књижење број 50-123 од 31.12.2013. године којим је наведени износ прекњижен са конта 021314 – Укалкулисани порез робе за даљу продају.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Центар за физичку културу „Драго Јововић“ је евидентирао и исказао издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 357 хиљада динара без извршеног плаћања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа у складу са којом се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу да буџетско рачуноводство воде по готовинској основи у складу са којом се издаци евидентирају у тренутку када се готовинска средства исплате.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима износе 46.591 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 46.391 хиљада динара, а на средства из осталих извора 200 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.000	37.000	36.887	36.887	100	100
2	ЦФК "Драго Јововић" Врбас	9.800	9.760	9.704	15.243	156	157
	Укупно Организ.јединица (1-2)	46.800	46.760	46.591	52.130	111	112
	Укупно Општина- 611000	46.800	46.760	46.591	52.130	111	112

1) **Општинска управа.** Општинска управа општине Врбас је у 2013. години на име отплате главнице домаћим кредиторима остварила и исказала расход у износу од 36.887 хиљада динара. Отплате кредита су вршене на име одобрених дугорочних кредита од "Erste bank" ад нови Сад у износу од 9.813 хиљада динара, „Banca intesa“ ад Београд у износу од 22.663 хиљаде динара и од Banca intesa“ ад Београд у износу од 4.411 хиљаду динара (ближи опис уговора о кредиту дат код тачке 441 - Отплата домаћих камата). На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) **Центар за физичку културу "Драго Јововић" из Врбаса.** Центар за физичку културу "Драго Јововић" је на име отплате главнице домаћим кредиторима остварио и исказало расход у износу од 9.704 хиљаде динара. Из буџетских средста домаћим кредиторима је отплаћено 9.504 хиљаде динара а из остлих средстава 200 хиљада динара. Кредит је одобрен од Агроиндустријско комерцијалне банке "АИК БАНКА" ад Ниш, дана 08.05.2012. године, за потребе реконструкције и надоградње анекса физкултурне сале у износу од 359.636,23 евра што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40.000 хиљада динара. Центар за физичку културу "Драго Јововић" је индиректни буџетски корисник – установа за физичку културу за чије функционисање је у буџету 2013. године опредељено 110.178 хиљада динара, односно 66% од укупно утрошених средстава за функционисање установе у 2013. години.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Индирктни буџетски корисник Центар за физичку културу "Драго Јововић" из Врбаса је извршио задуживање у износу од 359.636,23 евра без сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу⁸² који прописује да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи за Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 5.539 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу "Драго Јововић" из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским звештајима општине Врбас, као и утврђена њихова разлика.

<i>хиљадама динара</i>						
Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)

⁸²"Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

1	2	3	реалокац 4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	340,283	340,520	327,482	327,482	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	61,434	61,197	58,093	58,093	0
413000	Накнаде у натури	500	500	425	425	0
414000	Социјална давања	22,711	22,936	22,281	22,281	0
415000	Накн.трошкова за запослене	7,357	7,357	8,976	8,976	0
416000	Нагр. запосл. и оста. посеб. расх.	1,359	1,359	1,217	2,122	905
417000	Одборнички додатак	0	0	0	5,245	5,245
421000	Стални трошкови	104,694	104,829	92,484	92,484	0
422000	Трошкови путовања	63,933	64,432	64,082	3,091	-60,991
423000	Услуге по Уговору	82,456	81,023	80,697	78,722	-1,975
424000	Специјализоване услуге	78,224	78,458	70,757	66,078	-4,679
425000	Текуће поправке и одржавање	88,605	89,185	87,481	81,117	-6,364
426000	Материјал	58,334	57,919	61,799	69,885	8,086
441000	Отплата домаћих камата	19,236	19,236	17,241	17,241	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1,627	1,627	1,541	903	-638
451000	Субв. јавним неф. предуз. и орга.	113,016	113,016	105,087	96,087	-9,000
454000	Субвенције прив. предузећима	4,000	4,000	1,247	2,087	840
463000	Трансф.осталим нив. власти	133,369	133,369	117,424	121,809	4,385
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	14	335	321
472000	Накнада за соц. заштиту из буџ.	48,940	48,627	27,926	90,017	62,091
481000	Дотације невл.организацијама	54,800	54,940	48,627	49,507	880
482000	Порези,обав.таксе,казне	3,788	4,372	2,387	2,066	-321
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	15,252	15,114	15,097	12,103	-2,994
485000	Накн. штете за повр. или штету нанету од стране држа. орг.	3,638	3,968	3,592	5,684	2,092
511000	Зграде и грађевински објекти	111,081	104,971	96,681	86,390	-10,291
512000	Машине и опрема	8,511	8,601	7,558	14,427	6,869
515000	Нематеријална имовина	998	998	698	698	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	0	357	357	0
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	46,800	46,760	46,591	52,130	5,539
УКУПНО		1,474,946	1,128,794	1,367,842	1,367,842	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Врбас за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 97.253 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

I. Општинска управа општине Врбас обавља послове јавних набавки у Одсеку за јавне набавке Одељења за финансије и буџет. Одсек за јавне набавке има три запослена лица, који поседују сертификат за службеника за јавне набавке. Након доношења Одлуке о буџету града Општине Врбас за 2013. годину, начелник Општинске управе донео је План набавки за 2013. годину. Председник општине Врбас донео Измене и добуне Плана набавки за 2013. годину. У складу са овим изменама, јавне набавке добара, услуга и радова планиране су у износу од 132.984 хиљаде динара, док су набавке на које се закон не примењује планиране у износу од 19.405 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општинска управа, Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављала Управи за јавне набавке сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама⁸³.

⁸³ „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

Увидом у Извештај о извршењу Плана набавки за 2013. годину установљено је да је Општинска управа у 2013. години спровела 28 поступка јавних набавки у којима су донете одлуке о додели уговора. У поступку ревизије испитано је шест отворених поступака, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и девет поступака јавних набавки мале вредности. Вредност 17 поступака јавних набавки обухваћених ревизијом који су спроведени од Општинске управе без ПДВ-а износи 68.926 хиљада динара, односно са ПДВ-ом вредност ових набавки износи 81.912 хиљада динара.

1. Јавне набавке у преговарачким поступцима без објављивања јавног позива. Утоку ревизије ревидирана су два поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда:

- набавка услуге одржавања апликативног софтвера OPSIS за потребе Општинске управе (уговорена вредност добара износи 648 хиљада динара са ПДВ-ом) и
- набавка услуге одржавања и надоградње софтвер пакета HERMES за потребе Општинске управе (уговорена вредност добара износи 408 хиљада динара без ПДВ-а).

2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности. Утоку ревизије ревидирано је девет јавних набавки у поступку мале вредности:

- набавка грађевинског материјала за интерно расељена лица (уговорена вредност добара износи 3.123 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка тонера за потребе Општинске управе (уговорена вредност добара износи 1.979 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе (уговорена вредност добара износи 1.979 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка услуге системске дератизације на територији општине Врбас (уговорена вредност добара износи 3.018 хиљада динара без ПДВ-а),
- набавка услуге системског третирања амброзије на територији општине Врбас (уговорена вредност добара износи 898 хиљада динара без ПДВ-а),
- набавка услуге системског сузбијања крпеља и комараца на територији општине Врбас (уговорена вредност добара износи 3.257 хиљада динара без ПДВ-а),
- набавка услуге мобилне телефоније (уговорена вредност добара износи 2.125 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка услуге припреме obroка за потребе народне кухиње (уговорена вредност добара износи 2.128 хиљада динара са ПДВ-ом) и
- набавка радова на изградњи спортског терена за рукомет и мали фудбал – Прва фаза терена „Младост“ у Врбасу (уговорена вредност добара износи 2.838 хиљада динара са ПДВ-ом).

3. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирано је шест јавних набавки у отвореним поступцима:

- набавка дугорочног кредита (уговорена вредност услуга износи 516.551,81 евра, односно 60.000 хиљада динара),
- набавка радови на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица (уговорена вредност радова износи 11.372 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка горива за потребе Општинске управе Врбас (уговорена вредност добара износи 4.604 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка услуга превоза ученика средњих школа и студената са територије општине Врбас за школску 2013/2014 годину (обустављен поступак),
- набавка радова на инвестиционом одржавању на замени столарије и израда демит фасаде на објекту ОШ „20.октобар“ у Врбасу и набавка електричне енергије.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Измене и допуне бр. 3. Плана набавки за 2013. годину број:06.2-1123/2013-П/02 од 04.12.2013. године, за које су средства у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину обезбеђена на позицијама у оквиру раздела 2 Општинска управа, донео је председник општине Врбас који није наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су наручиоци корисници буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем, а у вези са чланом 9. Одлуке о буџету општине Врбас за 2013. годину којим је уређено распоређивање средстава према корисницима и наменама.
- Изменом и добуном бр. 3. Плана набавки за 2013. годину број:06.2-1123/2013-П/02 од 04.12.2013. године планирана је набавка електричне енергије без навођења податка о апропријацији из буџета с обзиром на то да у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину нису предвиђена средства за ту набавку.
- План набавки за 2013. годину, са изменама и допунама усвојеним у току 2013. године, у делу који се односи на податак о апропријацији у буџету, не садржи податак о разделу, глави и позицији у акту о буџету којом је одређена апропријација на којој су одобрена средства за планиране набавке што није у складу са системом јединствене буџетске класификације прописане чланом 28. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа као наручилац у преговарачким поступцима набавке услуга одржавања апликативног софтвера OPSIS и одржавања и надоградње софтвер пакета HERMES није прибавила доказе којима несумњиво доказује да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене као релевантне цене на тржишту одржавања истих или сличних софтвера, што је супротно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама из 2008. године којим је прописано да је наручиоц обавезан да у преговарачком поступку обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Поступци јавних набавки грађевинског материјала за интерно расељена лица, системске дератизације, системског третирања амброзије и системског сузбијања крпеља и комараца покренути су одлукама председника општине Врбас без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке предвиђена на апропријацијама исказаним на разделу 2 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08). Одлуке о додели уговора, уместо начелника Општинске управе донео је председник општине који је и закључио уговоре о јавној набавци што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Врбас извршила је набавку истоврсних услуга системске дератизације, системског третирања амброзије и системског сузбијања крпеља и комараца укупне уговорене вредности услуга у износу од 7.173 хиљаде динара спровођењем три поступка јавне набавке мале вредности уместо спровођења отвореног поступка обликованог по партијама, што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08) и члану 34. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Спровођење поступка јавних набавки системске дератизације, системског третирања амброзије и системског сузбијања крпеља и комараца на територији општине Врбас поверено је Удружењу „Панонија Асоцијација“ из Новог Сада који није наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр.

116/08), што је супротно члану 29. истог закона. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Поступци јавних набавки услуге дугорочног кредитног задужења, радова на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица, радова на инвестиционом одржавању на замени столарије и израда демит фасаде на објекту ОШ „20.октобар“ у Врбасу и набавке добара – електричне енергије покренути су одлукама председника општине Врбас без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке предвиђена на апропријацијама исказаним на разделу 2 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Одлуке о додели уговора, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине који је и закључио уговоре о јавној набавци (овлашћење о томе постојало је за уговор о кредитном задужењу), што је супротно члану 108. став 1. и члану 112. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број:06.2-1121/2013-П-02 од 03.12.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара – електричне енергије чија процењена вредност износи 10.000 хиљада динара а да у Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

- Уговор о јавној набавци радова број: 06.2-929/2013-147/-П-02 од 16.09.2013. године којим је уговорена јавна набавка радова на реконструкцији и промени намене постојећег пословног простора у простор за особе са посебним потребама (МНРО) и изградњу рампе за инвалидна лица није реализован у уговореном року и да су разлози нереализовања уговора на страни наручиоца услед уравнотежења буџета за 2013. годину смањивањем издатака за ову намену која је вршена ребалансом.

- Уговор о јавној набавци радова на изради фасаде у ОШ „20.октобар“ у Врбасу од 16.12.2013. године није реализован у уговореном року и нису испостављене окончане ситуације у складу са закљученим уговором. Ревизор изражава сумњу да су неповољне временске прилике, имајући у виду ноторну чињеницу о благој зими, стварни разлог неизвршавања уговора, већ су разлози нереализовања уговора у уговореном року на страни наручиоца, услед чега не постоји основ за наплату уговорне казне умањењем износа у окончаној ситуацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Врбас: да одлуке о покретању поступка јавне набавке и одлуке о додели уговора доносе корисници средстава буџета којима су додељене апропријације актом о буџету; да се плановима набавки за текућу годину не планирају набавке за које нису предвиђена средства у буџету општине Врбас за ту годину; да планови набавки, поред податка о економској класификацији, садрже и податак о разделу, глави, функцији и позицији у одлуци о буџету општине Врбас којом су одређене апропријације на којима су одобрена средства за планиране набавке; да уговоре о јавним набавкама радова закључују са реалним роковима извођења радова уподобљеним трајању грађевинске сезоне и технолошком редоследу радова у грађевинарству, као и предвиђеним средствима и динамици извршења буџета; да у конкурсној документацији и уговорима јасно и прецизно одређују разлоге за измену уговора о јавним набавкама у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

II. ЈП „Дирекција за изградњу“ из Врбаса. Јавне набавке добара, услуга и радова планиране су у износу од 84.877 хиљада динара, док су набавке на које се закон не примењује планиране у износу од 66.949 хиљада динара. На основу увида у извештаје о извршењу плана набавки за 2013. годину установљено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ спровело 21 поступк јавних набавки. Вредност 12 поступака јавних набавки обухваћених ревизијом (три отворена поступка, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и осам поступака јавне набавке мале вредности) који су спроведени од ЈП „Дирекција за изградњу“ без ПДВ-а износи 47.676 хиљада динара, односно са ПДВ-ом износи 52.910 хиљада динара.

1. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. Утоку ревизије ревидирана је једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда: набавка радови на летњем одржавању путева који су изузети из мреже одржавања путева I и II реда на територији општине Врбас (уговорена вредност радова износи 13.150 хиљада динара са ПДВ-ом).

2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности. Утоку ревизије ревидирано је осам јавних набавки у поступку мале вредности:

- набавка рачунарске опреме (уговорена вредност радова износи 892 хиљаде динара са ПДВ-ом),

- набавка услуге израде пројекта за прикључење на фекалну канализацију у насељеним местима Бачко Добро Поље, Змајево и Равно Село (уговорена вредност радова износи 2.660 хиљаде динара са ПДВ-ом),

- набавка рачунарског софтвера (уговорена вредност радова износи 1.771 хиљаду динара са ПДВ-ом),

- набавка материјала за саобраћај – гориво (уговорена вредност износи 476 хиљада динара),

- набавка одржавања светлосне и семафорске сигнализације- редован сервис (уговорена вредност радова износи 2.231 хиљаду динара са ПДВ-ом),

- набавка материјала за одржавање јавне расвете у општини Врбас (уговорена вредност радова износи 1.209 хиљада динара са ПДВ-ом),

- набавка редовног и инвестиционог одржавања фонтане у Врбасу (уговорена вредност радова износи 433 хиљаде динара)

- набавка геодетских пројекта и услуге израде катастарско-топографских подлога за блок "26"(уговорена вредност радова износи 521 хиљада динара са ПДВ-ом).

3. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирано је три јавне набавке у отвореним поступцима:

- набавка радова на санацији саобраћајница у улици 7. јула у Врбасу (уговорена вредност радова износи 9.118 хиљада динара са ПДВ-ом),

- набавка радова на изградњи фекалне канализације у стамбено пословном блоку "3" у Врбасу (уговорена вредност радова износи 15.866 хиљада динара без ПДВ-а),

- набавка радова за пројектовање и извођење радова на постављању светлосне сигнализације код ОШ “Петар Петровић Његош“ на раскрсници улица Данила Поповића и Палих бораца у Врбасу (уговорена вредност радова износи 14.583 хиљаде динара без ПДВ-а).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

• ЈП „Дирекција за изградњу“ у 2013. години нема запосленог службеника за јавне набавке као лица обученог за обављање послова јавних набавки, што је супротно одредби члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

• Уговорена вредност летњег одржавања путева износи 13.150 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 15.11.2013. године (уговор је закључен три дана пре

истека рока за извршење уговорених обавеза). Извођач је уведен у посао 14.11.2013. године а део уговорених радова је завршен 30.11.2013. године. Осим тога „летње одржавање путева“ уговорено је половином месеца новембра што је несврхисходно, али питање сврхисходности закључивања оваквих уговора није предмет ове ревизије.

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у два поступка јавних набавки мале вредности, набавка рачунарског софтвера и набавка материјала за саобраћај – гориво, није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде што је супротно члану 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, спроводе по испуњењу законских услова за спровођење истог; да уговоре о јавним набавкама радова закључују са реалним роковима извођења радова уподобљеним трајању грађевинске сезоне и технолошком редоследу радова у грађевинарству, да у поступку јавних набавки мале вредности изврше позивање најмање три потенцијална понуђача.

III. Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса. Јавне набавке добара, услуга и радова планиране су у износу од 33.282 хиљаде динара, док набавке на које се закон не примењује нису планиране. На основу увида у извештаје о извршењу плана набавки за 2013. годину установљено је да је ЦФК „Драго Јововић“ спровео 11 поступка јавних набавки. Вредност пет поступака јавних набавки обухваћених ревизијом (четири отворена поступка и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива) који су спроведени од Центра за физичку културу „Драго Јововић“ без ПДВ-а износи 32.586 хиљада динара, односно са ПДВ-ом износи 39.302 хиљаде динара.

1. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда. Утоку ревизије ревидирана је једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда: набавка додатних радова на реконструкцији и надоградњи анекс сале за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ (уговорена вредност радова износи 6.201 хиљаду динара са ПДВ-ом).

2. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирано је четири јавне набавке у отвореним поступцима:

- **набавка радова на инвестиционом одржавању завршне обраде атлетске стазе** (уговорена вредност радова износи 4.969 хиљада динара са ПДВ-ом),

- **набавка мазута НСГ-С** (уговорена вредност добара износи 9.677 хиљада динара са ПДВ-ом),

- **набавка електричне енергија за потпуно снабдевање** (уговорена вредност добара износи 7.997 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 9.596 хиљада динара),

- **набавка мазута НСГ-С за 2014. годину** (уговорена вредност добара износи 8.660 хиљада динара са ПДВ-ом),

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда број:283-2013 од 29.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке додатних радова на реконструкцији и надоградњи анекс сале за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“. Процењена вредност ове набавке износи 5.167 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, која је важила у моменту покретања поступка, за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08) којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена

средства у буџету локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 1022/2013 од 03.12.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара – електричне енергије. Процењена вредност ове јавне набавке износи 8.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 1085/2013 од 19.12.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара – мазута НСГ. Процењена вредност ове јавне набавке износи 7.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да поступке јавних набавки покрећу ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Општина Врбас је без спровођења поступка јавних набавки извршила набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2013. годину до 01. априла износи 349 хиљада динара, односно после 01. априла износи 400 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
1.	Уговори о делу 423	1.037	саветодавни послови за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике евидентирани на конту 423592 са раздела 1
2.	Угоститељске услуге 423	3.548	Угоститељске услуге са раздела 1. Скупштина општине, општинско веће и председник евидентирани на конту 423621
3	Угоститељске услуге 423	1.409	Угоститељске услуге са раздела 2. Општинска управа евидентирани на конту 423621
4	Уговори о делу 423	1.036	послови координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима са раздела 2. Општинска управа
5.	Материјал ПУ „Бошко Буха“ 426	1.916	Дидактичка средства – потрошни материјал и радни листови
	УКУПНО	8.946	

Накнада за саветодавне послове за председника општине у вези са проблемима здравства извршавани су на основу Уговора о делу закљученог дана 24. децембра 2012.

године, док је накнада за саветодавне послове за председника општине у вези са социјалном политиком исплаћивана на основу Уговора о делу закљученог дана 12.09.2011. године. Расходи за угоститељске услуге извршавани су на основу фактура за извршене услуге. Расходи за обављање послова координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима извршавани су на основу уговора о делу. Расходи за елекроматеријал извршавани су на основу отпремница-рачуна. Расходи за дидактичка средства - потрошни материјал, једним делом, извршавани су на основу рачуна-отпремнице бр:001/13 од 09.01.2013. године и рачуна-отпремнице бр:020/13 од 04.04.2013. године издатих од „Гласник комерца“ д.о.о. из Горњег Милановца.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Општина Врбас преузела је обавезе и извршила расходе по основу уговора о делу за обављање саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике са раздела Скупштине општине, Општинског већа и председника у износу од 1.037 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама из 2008. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, услуга и уступању извођења радова које закључују корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Општина Врбас преузела је обавезе и извршавала расходе за угоститељске услуге са раздела Скупштине општине, Општинског већа и председника у износу од 3.548 хиљада динара, са раздела 2. Општинска управа у износу од 1.409 хиљада динара, без спровођења поступака јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама.
- Општина Врбас преузела је обавезе и извршила расходе по основу уговора о делу за обављање послова координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима са раздела 2. Општинска управа у износу од 1.036 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама из 2008. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Бошко Буха“ преузимала је обавезе и извршавала расходе за набавку дидактичких средстава – потрошни материјал и радни листови у износу од 1.916 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама.
- Општина Врбас преузела је обавезе и извршавала издатке за набавку дела рачунарске опреме са раздела 2. Општинска управа у износу од 276 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.252.289 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску

имовину у износу од 1.322.832 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 70.543 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.252.289 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 1.246.106 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 6.183 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Врбас извршени су у износу од 1.322.832 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 1.217.538 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 105.294 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године исказан је буџетски дефицит у износу од 70.543 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.252.289 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.322.832 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12 хиљада динара,
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 37 хиљада динара,
- умањен је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од једне хиљаде динара,

На основу извршених кориговања утврђен је фискални дефицит у износу од 70.493 хиљаде динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године није исказан суфицит, а исказан је вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) као нераспоређени део вишка прихода и примања у износу од 972 хиљаде динара, за пренос у наредну годину, податак је преузет из финансијских извештаја ЦФК „Драго Јововић“ Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да је у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године исказан вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) као нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 972 хиљаде динара, а да податак није исказан као вишак примања - суфицит у консолидованом Билансу прихода и расхода већ је преузет из финансијских извештаја ЦФК „Драго Јововић“ Врбас.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се консолидовани финансијски извештаји сачињавају у складу са прописима.

4.3. Биланс стања

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Врбас

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁸⁴, Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸⁵, Правилника о начину и

⁸⁴ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁸⁵ „Сл.гласник РС“, број 27/96

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁶ и Правилника о организацији буџетског рачуноводства Општинске управе Врбас, начелник Општинске управе донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис. Одлуком је образована **једна** комисија за попис, и то: за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, обавеза и имовине других лица, са стањем на дан 31.12.2013. године.

Пре почетка пописа Комисија за попис **није сачинила план рада** по коме ће вршити попис. Комисија је пописала грађевинске објекте и опрему. У пописне листе је унето: шифра средства, назив, јединица мере и количина. Количина је у пописне листе уписана графитном оловком. У пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису вредносно обрачунате. **Након извршеног пописа Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису.** Начелник Општинске управе је донео Решење (без броја и без датума) о којим је донео одлуку о расходу петнаест различитих врста основних средстава, због физичке дотрајалости, механичке застарелости и немогућности даље употребе, садашње вредности 139 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед непописне имовине и обавеза:

У хиљадама динара

Конто	Назив имов. и обав.	Књиговод. стање	Стање по попису	Непописана имов. и обав.	% Непописане имов. и обав.
011000	Некретнине и опрема	165.941		0	0,0%
015000	Неф.имовинау припр.	130.097		130.097	100,0%
016000	Нематеријална имовина	294		0	0,0%
121000	Нов.сред. пл. метали и хов	26.011		26.011	100,0%
122000	Кратк. потраж.	17.181		17.181	100,0%
УКУПНО имовина		339.524		173.289	51,0%
211000	Домаће дугорочне обавезе	392.253		392.253	100,0%
221000	Краткорочне дом. обавезе	47.562		47.562	100,0%
231000	Обав. за плате и додатке	6.547		6.547	100,0%
234000	Об.по осн. соц.доп. на терет послодавца	958		958	100,0%
236000	Об. по ос. соц. помоћи	196		196	100,0%
251000	Примљени аванси	834		834	100,0%
252000	Об. према добављачима	126.927		126.927	100,0%
254000	Остале обавезе	2		2	
УКУПНО обавезе		575.279		575.279	100,0%
УКУПНО имовина и обавезе		914.803		748.568	81,8%

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза пописом није обухваћено 81,8% односно 748.568 хиљада динара, и то: нефинансијска имовина у припреми у вредности од 130.097 хиљада динара; новчана средства у износу од 26.011 хиљада динара; краткорочна потраживања

⁸⁶ „Сл.гласник РС“, број 106/2006

у износу од 17.181 хиљаду динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 392.253 хиљаде динара; краткорочне домаће обавезе у износу од 47.562 хиљаде динара; обавезе за плате и додатке у износу од 6.547 хиљада динара; обавезе по основу социјални доприноса у износу од 958 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 196 хиљада динара; обавезе за примљене авансе у износу од 834 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 126.927 хиљада динара и остале обвезе у износу од две хиљаде динара.

Општина Врбас води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује податке о површини евидентираних грађевинских објеката и адреси где се објекат налази. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи. У помоћној књизи, у односу на главну књигу мање су евидентирани зграде и грађевински објекти за 799 хиљада динара и нематеријална имовина за 110 хиљада динара док је више евидентирана опрема за 871 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима (од 120 повериоца усаглашавање није извршено са 108 повериоца, 90%), односно од укупно исказаних обавеза, према добављачима за робу и услуге и према банкама за одобрене кредите у износу од 519.180 хиљада динара, усаглашавање није извршено за 450.753 хиљаде динара (86,8%), што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.
- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
- Пре почетка пописа Комисија за попис није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Комисија за попис је извршила само натурални попис грађевинских објеката и опреме и исказала их у броју јединица, без финансијског вредновања истих, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да Попис обухвата уношење цена пописане имовине у пописне листе и вредносно обрачунавање пописане имовине.
- Комисија за попис, није сачинила извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих

потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

- Пописом није обуваћено 81,8% евидентиране имовине и обавеза вредности од 748.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима.
- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи. У помоћној књизи, у односу на главну књигу мање су евидентиране зграде и грађевински објекти за 799 хиљада динара и нематеријална имовина за 110 хиљада динара док је више евидентирана опрема за 871 хиљаду динара.

Попис имовине и обавеза код Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Врбас

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 39. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и интерној контроли ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, директор предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је извршила попис некретнина и опреме у пописним листама у којима је количина унета пре обављања пописа, што није у складу са чланом 8. став 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се комисији за попис, пре почетка пописа, могу дати листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, подаци из књиговодства о количинама, не могу се давати комисији за попис пре уписивања стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.
- Комисија за попис није, у пописне листе у којима је пописала ситан инвентар, ХТЗ опрему и стручну литературу, унела књиговодствено натурално стање пописаних средстава а самим тим није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 3. и тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- Након извршеног пописа, на дан 31.12.2013. године није извршено књижење у помоћној евиденцији и главној књизи, расходованих основних средстава, и то: опреме набавне вредности 1.535 хиљада динара; ситног инвентара набавне вредности 837 хиљада динара; ХТЗ опреме набавне вредности 21 хиљаду динара и стручне литературе набавне вредности 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се извештај о извршеном попису,

заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- Надзорни одбор ЈП „Дирекција за иградњу“ Врбас није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2013. годину, у прописаном року, што није у складу са чланом 14. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најдоцније у року од 30 дана пре састављања финансијског извештаја.
- Пописом није обухваћено 0,6% евидентиране имовине и обавеза вредности од 4.220 хиљада динара, и то: краткорочни пласмани у износу од 4.008 хиљада динара и примљени депозити у износу од 212 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да имовина која је предмет пописа обухвата: нематеријална улагања, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се код свих директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције; да се усаглашаваје пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочивања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису доноси у прописаном року.

4.3.2.Актива

Укупна актива у билансу стања општине Врбас на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 1.945.526 хиљада динара. Иста вредност је исказана и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2013. годину.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања општине Врбас нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 1.386.129 хиљада динара и нето вредности од 1.159.861 хиљаду динара. У Билансу стања укључени су подаци из Главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна индиректних корисника.

Зграде у грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 308.319 хиљада динара, од чега је 156.021 хиљада вредност зграда и грађевинских објеката Општинске управе а 152.298 хиљада динара вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника:

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
<i>Општинска управа</i>	184.197	28.176	156.021
<i>ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас</i>	12.309	1.138	11.171
<i>Културни центар Врбас</i>	6.505	4.739	1.766
<i>Народна библиотека „Данило Киш“</i>	1.826	1.531	295
<i>ПУ „Бошко Буха“</i>	109.993	49.039	60.954
<i>Центар за физичку културу „Драго Јововић“</i>	5.185		5.185
<i>Фонд за солидарну стамбену изградњу</i>	12.069		12.069
<i>Прва МЗ</i>	7.717	4.376	3.341
<i>Трећа МЗ</i>	11.289	6.746	4.543
<i>МЗ Бачко Добро Поље</i>	63.517	25.835	37.682
<i>МЗ Змајево</i>	891		891
<i>МЗ Куцура</i>	7.777	1.008	6.769
<i>МЗ Савино Село</i>	8.722	1.090	7.632
Укупно:	431.997	123.678	308.319

Општинска управа. У главној књизи Општинске управе евидентирани су:

- **пословне зграде и пословни простор**, пословна зграда у Врбасу, у ул. Маршала Тита бр. 89 – зграда Општине садашње вредности 134.138 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност пословних зграда од 131. 852 хиљаде динара,
- **складишта силоси и гараже** у вредности од 8.728 хиљада динара, евидентирано је прихватилиште - азил за псе и мачке. У Помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност складишта силоса и гаража од 8.502 хиљаде динара,
- **спортски и рекреациони објекти** у вредности од 15.456 хиљада динара, евидентирани су терени и дечија игралишта у насељу Виногради - Врбас у вредности од 7.073 хиљаде динара и спортски терени за мини пич у Равном Селу у вредности од 8.383 хиљаде динара. У Помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност спортских и рекреационих објеката од 14.867 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Вредност зграда и грађевинских објеката у Главној књизи трезора више евидентирана за 799 хиљада динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, и то: пословних зграда у износу од 15 хиљада динара; складишта силоса и гаража у износу од 226 хиљада динара и спортских и рекреационих објекта у износу од 588 хиљада динара.
- У Главној књизи трезора није евидентирана исправка вредности складишта силоса и гаража и спортских и рекреационих објеката. Због не усаглашености евиденције у Помоћној књизи основних средстава са евиденцијом у Главној књизи нисмо у могућности прецизно да квантификујемо колико износе наведене исправке вредности.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се усагласе евиденције основних средстава у Главној књизи трезора и Помоћној књизи основних средстава.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се:

- **остале стамбене зграде (конто – 011115)**, стан у Врбасу у ул. Ј. Пехана (ламела 2, II спрат, стан број 10) садашње вредности 2.118 хиљада динара. Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд је Анексом I уговора о учешћу у трошковима уређења грађевинског земљишта, заведен у ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас дана 06.10.2004. године под бројем 4283, уступила три стана укупне површине од 226,87 м². По налогу за књижење од 21.09.2009. године који је донео руководилац финансијског сектора, у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ евидентиран је један стан површине 80,05 м², остала два стана ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас је продала 2001. године.
- **остале пословне зграде (конто 011125)**, пословни простор „Базар“ у Врбасу, површине 44,59 м², садашње вредности 2.345 хиљада динара и пословни простор у Врбасу у ул. М.Чобанског број 135, површине 22 м², садашње вредности од 389 хиљада динара,
- **остали саобраћајни објекти (конто 011145)**, семафор у Врбасу, садашње вредности 1.649 хиљада динара и семафор у Змајеву, садашње вредности 3.614 хиљада динара,
- **комуникациони и електрични водови (конто 011192)** садашње вредности 1.056 хиљада динара.

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се: једанаест зграда вртића, и то по једна зграда у Бачком Добром Пољу, Куцури, Савином Селу, Равном Селу, Змајеву и шест зграда у Врбасу.

У финансијским извештајима ПУ „Бошко Буха“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 109.993 хиљаде динара; исправка вредности од 49.039 хиљада динара и нето вредност од 60.954 хиљаде динара. У Главној књизи ПУ „Бошко Буха“ евидентирани су зграде и грађевински објекти на контима од 011101 до 011111 у набавној вредности од 109.993 хиљаде динара, исправка вредности зграда и грађевинских објеката која је исказана у Билансу стања за 2013. годину није евидентирана у Главној књизи ПУ „Бошко Буха“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ПУ „Бошко Буха“ није у Главној књизи евидентирала исправку вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, самим тим евиденција основних средстава у помоћној књизи није усаглашена са евиденцијом у Главној књизи што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да, усагласе евиденцију зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава са Главном књигом.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. У пословним књигама ове установе евидентирани су зграде и грађевински објекти у вредности од 5.185 хиљада динара. ЦФК свеобухватно зграде и грађевинске објекте, води у ванбилансној евиденцији, у укупној вредности од 370.548 хиљада динара, тако да је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.185 хиљада динара исказана и у оквиру нефинансијске имовине и у оквиру ванбилансе евиденције.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЦФК „Драго Јововић“ зграде и грађевинске објекте води у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 370.548 хиљаде динара и у оквиру групе конта 011-Зграде и

грађевински објекти у износу од 5.185 хиљада динара. По изјави шефа рачуноводства износ од 5.185 хиљада динара је дупло евидентиран и у ванбилансној евиденцији и у оквиру групе конта 011 – Зграде и грађевински објекти.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“, да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 365.363 хиљаде динара евидентира у оквиру прописане групе конта 0111- Зграде и грађевински објекти и да се вредност заграда и грађевинских објеката у износу од 370.548 хиљада динара искњижи из ванбилансне евиденције.

Фонд за солидарну стамбену изградњу. Индиректни корисник буџетских средстава, Фонд за солидарну стамбену изградњу је у главној књизи на прописаном конту 011-Зграде и грађевински објекти евидентирао:

- **стамбени простор за социјалне групе** који чини 19 станова, од којих је 15 продато. Неотплаћени износ откупљених станова износи 6.970 хиљада динара, а вредност четири стана која нису продата износи 3.677 хиљада динара;
- **стамбени простор за избеглице** који чини три стана, од којих је један продат и отплаћен. Вредност отплаћеног стана износи 477 хиљада динара, а вредност два стана која нису продата износи 945 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више је евидентирана и исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи (К-011100) и остали сопствени извори у пасиви (К-311900) у износу од 7.915 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

МЗ Бачко Добро Поље. У пословним књигама на зградама и грађевинским објектима води се: Зграда МЗ М.Тита 118; Зграда МЗ М.Тита 118; Зграда МЗ М.Тита 120; Зграда МЗ М.Тита 120; Зграда пензионера М.Тита 73; Капела и Пијаца ЈНА. Укупно седам објеката садашње вредности 37.682 хиљаде динара (набавне вредности 63,517 хиљада динара, исправке вредности 25.835 хиљада динара). У пословним књигама наведени објекти су евидентирани на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови. Вредност објеката је евидентирана збирно а не појединачно по објекту.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- МЗ Бачко Добро Поље у својим пословним књигама вредност грађевинских објеката евидентира у збирном износу, без аналитике, што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸⁷ и чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Бачко Добро Поље да, евиденцију зграда устроји тако да садржи податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта, катастарској парцели, исправи којом се доказује својина, основ коришћења, извор финансирања, стопи амортизације, књиговодственоу и ревалоризовану вредност.

Опрема (011200)

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96

У консолидованом билансу стања општине Врбас исказана је опрема у нето износу од 22.751 хиљаде динара, од чега је 9.920 хиљада динара нето вредност опреме Општинске управе и 12.831 хиљада динара нето вредност опреме индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, 4.595 хиљада динара; Културни центар Врбас, 142 хиљаде динара; Народна библиотека „Данило Киш“, 2.078 хиљада динара; ПУ „Бошко Буха“, 1.567 хиљада динара; Центар за физичку културу „Драго Јововић“, 2.008 хиљада динара; Прва МЗ, 205 хиљада динара; Друга МЗ, 155 хиљада динара; Трећа МЗ, 72 хиљаде динара; МЗ Бачко Добро Поље, 352 хиљаде динара; МЗ Змајево, 498 хиљада динара; МЗ Куцура, 905 хиљада динара; МЗ Савино Село, 254 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
<i>Главна књига трезора Општинска управ</i>	46.722	36.802	9.920
<i>ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас</i>	25.300	20.705	4.595
<i>Културни центар Врбас</i>	8.606	8.464	142
<i>Народна библиотека „Данило Киш“</i>	4.890	2.812	2.078
<i>ПУ „Бошко Буха“</i>	19.774	18.207	1.567
<i>Центар за физичку културу „Драго Јововић“</i>	2.008		2.008
<i>Прва МЗ</i>	392	187	205
<i>Друга МЗ</i>	207	52	155
<i>Трећа МЗ</i>	217	145	72
<i>МЗ Бачко Добро Поље</i>	4.869	4.517	352
<i>МЗ Змајево</i>	2.461	1.963	498
<i>МЗ Куцура</i>	2.161	1.256	905
<i>МЗ Савино Село</i>	1.103	849	254
Укупно:	118.427	95.676	22.751

У Главној књизи Општинске управе, евидентирана је следећа опрема:

У хиљадама динара

Суб. кто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	46.722	36.802	9.920
	Опрема за саобраћај	6.598	5.246	1.352
011211	Опрема за копнени саобраћај	6.598		6.598
011219	Исправка вр. саобраћајне опр.		5.246	-,5246
	Административна опрема, од чега:	38.478	31.556	6.922
011221	Канцеларијска опрема	13.514		13.514
011222	Рачунарска опрема	20.563		20.563
011223	Комуникациона опрема	1.395		1.395
011224	Електронска и фотографска опрема	2.729		2.729
011225	Опрема за домаћ. и угоститељство	277		277
011229	Исправка вр. административне опр.		31.556	-31.556
	Опрема за заш. животне средине:	1.304		1.304
011241	Опрема за заштиту животне средине	1.304		1.304
	Медицинска и лабораторијска опрема:	342		342
011252	Лабораторијска опрема	342		342

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Вредност опреме у Главној књизи трезора мање је евидентирана за 871 хиљаду динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, и то: мања административна опреме у износу од 1.810 хиљада динара; већа опрема за заштиту животне средине у износу од 597 хиљада динара и већа лабораторијска опрема у износу од 342 хиљаде динара,
 - У Главној књизи није евидентирана исправка вредности опреме за заштиту животне средине и медицинске и лабораторијске опреме. Због не усаглашености евиденције у Помоћној књизи основних средстава са евиденцијом у Главној књизи нисмо у могућности прецизно да квантификујемо колико износе наведене исправке вредности.
- Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се усагласе евиденције основних средстава у Главној књизи трезора и Помоћној књизи основних средстава.**

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирана је следећа опрема:

У хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	25.300	20.705	4.595
	Опрема за саобраћај	8.284	6.580	1.704
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.867		5.867
011216	Лизинг опреме за саобраћај	2.417		2.417
011219	Исправка вр. саобраћајне опр.		6.580	-6.580
	Административна опрема, од чега:	11.557	9.513	2.044
011221	Канцеларијска опрема	3.030		3.030
011222	Рачунарска опрема	7.655		7.655
011223	Комуникациона опрема	425		425
011224	Електронска и фотографска опрема	203		203
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	244		244
011229	Исправ. вред. админ. опреме		9.513	-9.513
	Медицинска и лабораторијска опрема:	4.528	4.528	0
011243	Мерни и контролни инструменти	4.528		4.528
011259	Исправка вр. медиц. и лаборат. опреме		4.528	-4.528
	Опр. за произ., мотор., непокр. и немот.опреме:	931	84	847
011293	Непокретна опрема	931		931
011299	Исп.вр.опреме за произ., мотор., непокр. и немоторне опреме		84	-84

У поступку ревизије нису утврђене неправилности, опрема је правилно евидентирана и исказана.

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. У финансијским извештајима ПУ „Бошко Буха“ исказана је бруто вредност опреме у износу од 19.774 хиљаде динара; исправка вредности опреме 18.206 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.568 хиљада динара. У Главној књизи ПУ „Бошко Буха“ евидентирана је набавна вредност опреме (конто 011200) у износу од 24 хиљаде динара и набавна вредност опреме за образовање (конто 011261) у износу од 19.750 хиљада динара. Исправка вредности опреме која је исказана у Билансу стања за 2013. годину није евидентирана у Главној књизи ПУ „Бошко Буха“. Податак о исправци вредности опреме који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2013. године преузет је из помоћних евиденција.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ПУ „Бошко Буха“ у Главној књизи није евидентирала исправку вредности опреме, у износу од 18.206 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸⁸.
- ПУ „Бошко Буха“ није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁸⁹.
- ПУ „Бошко Буха“ у својим књигама целокупну опрему евидентира као опрему за образовање, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да, се опрема разврста према намени и да се тако, у складу са структуром конта прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира у пословним књигама, да се усагласе помоћна евиденције опреме и евиденција опреме у Главној књизи.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. У пословним књигама ове установе евидентирана је опрема у вредности од 2.008 хиљада динара. ЦФК сву опрему води у ванбилансној евиденцији, тако да је за опрему исказана вредност у оквиру ванбилансне евиденције у укупном износу од 45.633 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЦФК „Драго Јововић“ опрему води у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 45.633 хиљаде динара и у оквиру групе конта 0112 - опрема у износу од 2.008 хиљада динара. По изјави шефа рачуноводства износ од 2.008 хиљада динара је дупло евидентиран и у ванбилансној евиденцији и у оквиру групе конта 0112 - Опрема.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“, да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и да вредност опреме у износу од 43.625 хиљада динара евидентирају у оквиру прописане групе конта 0112 - Опрема и да се вредност опреме у износу од 45.633 хиљаде динара искњижи из ванбилансне евиденције.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Врбас исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 5.383 хиљаде динара. Наведени износ је преузет из финансијских извештаја индиректног корисника Народне библиотеке „Данило Киш“ из Врбаса, и представља нето вредност књига у библиотеци.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани остале некретнине и опрема у износу од 5.383 хиљаде динара док је за исти износ мање евидентирана нематеријална имовина –

⁸⁸ ("Службени гласник РС", бр. 92/02, 64/03, 125/03, 58/04, 63/04, 85/04, 99/04, 117/04, 137/04, 140/04, 21/05, 36/05, 51/05, 54/05, 104/05, 112/05 и 11/06).

⁸⁹ "Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000;

књижевна и уметничка дела (конто 016121), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Данило Киш“ да, се повећа вредност нематеријалне имовине за 5.383 хиљаде динара и да се за исти износ умањи вредност некретнина и опреме.

Земљиште (014100)

У финансијским извештајима општине Врбас за 2013. годину није исказано земљиште.

У току ревизије достављена нам је информација од стране Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове, да је дана 10.06.2013. године Републичкој дирекцији за имовину достављена евиденција непокретности која се налази у државној својини, а на којој је општина Врбас носилац права коришћења, као и евиденција непокретности у јавној својини коју користе јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Врбас, ради добијања потврде да су предметне непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини. У поменутој евиденцији таксативно је побројано 1390 парцела са подацима о врсти непокретности, адреси на којој се непокретност налази, катастарској општини, као и основ по коме се наведена непокретност користи, за сваку парцелу посебно. Даном 11.03.2014. године Републичкој дирекцији за имовину достављено је 1390 НЕП образаца, као и власнички листови за сваку парцелу посебно. Општини Врбас су од стране Републичке дирекције за имовину достављене потврде на основу којих се може утврдити које некретнине се могу укњижити у власништво општине.

Дирекција за имовину Републике Србије није дала потврде за укњижбу на непокретностима где су уписани као држаоци а не као корисници непокретности, на регионалним путевима, грађевинским земљиштем, културним добрима и објектима трафо станица.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, да имовину која на основу сагласности Републичке дирекције за имовину представља имовину општине Врбас, евидентирају у пословним књигама.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 818.422 хиљаде динара, од чега је 130.097 хиљада динара нето вредност нефинансијске имовине у припреми Општинске управе и 688.325 хиљада динара нето вредност нефинансијске имовине у припреми индиректних корисника:

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
<i>Општинска управа</i>	134.899	4.802	130.097
<i>ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас</i>	641.882		641.882
<i>Прва МЗ</i>	34.416		34.416
<i>МЗ Бачко Добро Поље</i>	8.862		8.862
<i>МЗ Савино Село</i>	3.165		3.165
Укупно:	823.224	4.802	818.422

Општинска управа. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се грађевински објекти у припреми у вредности 128.730 хиљада динара, од чега је: 101.139 хиљада динара вредност реконструкције пута Куцура-Змајево која је евидентирана на основу испостављених привремених ситуација од „Војводинапут“ - „Бачкапут“ а.д. Нови Сад и 17.222 хиљаде динара вредност санације локалне путне

мреже у општини Врбас-пут за провалије евидентирана на основу испостављених привремених ситуација од „Војводинапут“-„Бачкапут“ а.д. Нови Сад. Привремене ситуације су испостављене у 2008. години.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приликом евидентирања преноса нефинансијске имовине у припреми у употребу вредност нефинансијске имовине у припреми - грађевински објекти (К-0151) више је исказана за 8.728 хиљада динара, као и извори нефинансијске имовине у припреми (К-311151) за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више је евидентирана и исказана вредност других објеката у припреми у износу од 1.367 хиљада динара док је за исти износ мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у припреми, што није у складу са чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- У консолидованом Билансу стања више је исказана бруто вредност нефинансијске имовине у припреми као и њена исправка за 4.802 хиљаде динара, као последица пограшног попуњавања финансијских извештаја, у финансијским извештајима је исказан промет а не стање на контима.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се нефинансијска имовина у припреми евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем, да се у Биланс стања (образац 1) унесе исказана салда на контима на дан 31. децембар за годину за коју се биланс саставља.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се:

- објекти фекалне канализације – ПВЦ у вредности од 509.852 хиљаде динара,
- црпне станице-објекти и фонтане у вредности од 29.483 хиљаде динара,
- електрични НН водови подземни у вредности од 1.220 хиљада динара,
- објекти водоводне мреже-бетонски у вредности од 2.174 хиљаде динара,
- путеви за јавни саобраћај-асфалт у вредности од 21.263 хиљаде динара, евидентирани су: саобраћајнице у Врбасу блок 3, 51, 52, 99 у улици 12 Војвођанске бригаде; прилазни пут код ватрогасаца. Наведене инвестиције се воде од 2007. године. Осим тога евидентирана је раскрсница на улицама Пете пролетерске бригаде и М. Тита, инвестиција која се води од 2011. године,
- путне стазе-бетон, асфалт, коцка у вредности од 62.208 хиљада динара,
- опрема за уређивање насеља и простора у вредности од 6.749 хиљада динара,
- објекти водоводне мреже-пластични у вредности од 4.966 хиљада динара,
- остали објекти за спорт и рекреацију у вредности од 1.234 хиљаде динара,
- објекти јавне расвете у вредности од 2.733 хиљаде динара, евидентирана је јавна расвета у Врбасу блокови 51 и 52 (2007.г.) и јавна расвета према регионалној болници (2006.г.)

У току ревизије, од стране руководиоца финансија ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас достављена нам је информација да се сва средства која се воде у припреми фактички – стварно употребљавају осим фекалне канализације ван Врбаса. Вредност ових средстава износи 120.879 хиљада динара. Надаље нам је образложено да са начелницом финансија Општинске управе постоји усмени договор да се током 2014. године изврши прекњижавање тих средстава у пословне књиге Општинске управе општине Врбас.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да, се вредност средстава која су у пословним књигама евидентирана као имовина у припреми, а стварно се користе – налазе у употреби, у износу од 120.879 хиљада динара прекњиже у пословне књиге Општинске управе општине Врбас.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У консолидованом билансу стања општине Врбас, аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 1.000 хиљаду динара, податак је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиран је дат аванс „Електровојводина“ д.о.о на основу Уговора број 312.1.-33-4/2012 од 15.04.2013. године за прикључење прве фазе централног постројења за пречишћавање отпадних вода у Врбасу на дистрибутивни електроенергетски систем.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 2.440 хиљада динара, нето вредност нематеријалне имовине Општинске управе у износу од 294 хиљаде динара и нето вредност нематеријалне имовине ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас.

Општинска управа.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- да је вредност нематеријалне имовине у Главној књизи трезора више евидентирана за 110 хиљада динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се усагласи евиденције основних средстава у Главној књизи трезора и помоћној књизи основних средстава.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиран је компјутерски софтвер садашње вредности од 1.966 хиљада динара и књижевна и уметничка дела садашње вредности од 180 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2013. години повећана за 3.952 хиљаде динара, и то:

Вредност зграда и грађевинских објеката се повећала за 1.740 хиљада динара као резултат повећања за донос са инвестиција у току у износу од 4.802 хиљаде динара, исправке књижења у износу од 1.233 хиљаде динара и смањења за исправку књижења у износу од 1.995 хиљада динара и обрачунату амортизацију за 2013 годину у износу од 2.300 хиљада динара.

Вредност опреме се смањила за 1.713 хиљада динара као резултат повећања за нове набавке у износу од 1.618 хиљада динара, исправке књижења у износу од 371 хиљаду динара и смањења за обрачунату амортизацију у износу од 3.331 хиљаду динара, исправку књижења у износу од 371 хиљаду динара.

Вредност осталих некретнина и опреме смањила се за 294 хиљаде динара као резултат исправке књижења за пренос на нематеријалну имовину.

Вредност нефинансијске имовине у припреми се повећала 3.925 хиљада динара као резултат повећања услед погрешног књижења у износу од 8.728 хиљада динара и смањена за пренос на некретнине у износу од 4.802 хиљаде динара,

Вредност нематеријалне имовине се повећала за 294 хиљаде динара као резултат исправке у књижењу за донос са остале некретнине и опреме.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2013. години по врстама имовине:

у хиљадама динара

Ред .бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	181,390	44,733	204	226,327		126,171			352,498
2	Нове набавке		1,618		1,618					1,618
3	Погрешно евидентирано						8,728			8,728
4	Пренос са инвестиција у току	4,802			4,802		-4,802			0
5	исправке у књежењу	-1,995	371	-204	-1,828				312	-1,516
6	Отуђивања и расходања									
7	Обрачун аванса									
	Стање на крају године	184,197	46,722	0	230,919		130,097		312	361,328
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	27,109	33,100	-90	60,119					60,119
2	Амортизација текуће године	2,300	3,331		5,631					5,631
	исправка књижења	-1,233	371	90	-772				18	-754
3	Отуђивања и расходања									
	Стање на крају године	28,176	36,802	0	64,978				18	64,996
	Садашња вредност 31.децембра 2013.	156,021	9,920	0	165,941		130,097		294	296,332
	Садашња вредност 31.децембра 2012.	154,281	11,633	294	166,208		126,172		0	292,380

Залихе производње (021200)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2013. године залихе производње су исказане у износу од 1.546 хиљада динара. Податак је преузет из финансијских извештаја Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су залихе робе у кухињи - храна у вредности од 587 хиљада динара; роба у ресторану – пиће у вредности од 859 хиљада динара; роба у ресторану Змајево - храна и пиће у вредности од 62 хиљаде динара и роба у ЈП бифе-пиће у вредности од 38 хиљада динара.

Б) Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Врбас финансијска имовина исказана је у бруто и нето износу од 785.665 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (110000)

У финансијским извештајима општине Врбас за 2013. годину није исказана дугорочна финансијска имовина.

Општина Врбас је основала ЈП за информисање „Врбас“ Врбас, ЈП за превоз путника „Врбас“ Врбас, ЈП „Врбас гас“ Врбас и ЈКП „Стандард“ Врбас. У Одлукама о промени оснивачког акта јавних предузећа, које је донела Скупштина општине Врбас, дана 21.03.2013. године у члану 17. је утврђен основни капитал јавних предузећа а на основу Годишњих финансијских извештаја за 2012. годину, и то: ЈП за информисање „Врбас“ Врбас у износу од 10.591 хиљаду динара; ЈП за превоз путника „Врбас“ Врбас у износу од 22.484 хиљаде динара (у АПР-у новчани капитал 4.807 хиљада динара и неновчани

капитал у износу од 4.807 хиљада динара); ЈП „Врбас гас“ Врбас у износу од 233.689 хиљада динара (у АПР-у новчани капитал 292 хиљаде динара и неновчани капитал у износу од 292 хиљаде динара); ЈКП „Стандард“ Врбас у износу од 26.444 хиљаде динара. Општина Врбас је власник 100% удела у основном капиталу наведених јавних предузећа. У истом члану одлука је утврђено да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са Законом о привредним друштвима и прописима којима се уређује регистрација привредних субјеката. До окончања ревизије није извршено усклађивање. Осим наведених јавних предузећа општина Врбас је основач Јавне агенције за зоохигијену и пољопривреду општине Врбас.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Билансу стања финансијска имовина мање је исказана за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Врбас, а која немају статус индиректног корисника буџетских средстава у износу од 293.208 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, да се капитал јавних предузећа чији је општина Врбас оснивач, евидентира у пословним књигама Општине.

Жиро и текући рачуни (121100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 55.020 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању подрачуна трезора 240 на дан 31.12.2013. године стање подрачуна буџетских корисника износи 62.840 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 62.465 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 375 хиљада динара. Од овог износа интерни пласмани су 47.000 хиљада динара и средства расположива за плаћање ван трезора 15.840 хиљада динара. У пословним књигама које води општина Врбас, евидентирана су средства: на рачуну извршења буџета (840-13640-45) од 26.009 хиљада динара; на рачуну Посебни депозити општине Врбас (840-707804-46 од 13.082 хиљаде динара; на рачуну ОУ-средства за изборе посланика у АПВ (840-1616741) од 54 хиљаде динара; на рачуну ОУ Врбас донације МУТХЕР 2 (840-2471741-70) од 771 хиљаду динара; на рачуну ОУ Врбас-новчана помоћ (840-2833741-82) од 12.866 хиљада динара. У консолидовани Биланс стања укључен је износ од 2.238 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника. Разлика од 7.820 хиљада динара до 62.840 хиљада динара се састоји од: средства на рачуну ФЗП-средства за стамбену изградњу (840-1335740-75) од 5.578 хиљада динара, евидентирано на Издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200) две хиљаде динара; средства на рачунима корисника јавних средстава у износу од 2.232 хиљаде динара и осам хиљада динара због погрешног исказивања стања средстава на рачунима код индиректних корисника ПУ „Бошко Буха“ и Фонда за солидарну стамбену изградњу.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања, стање жиро и текућих рачуна, у односу на Преглед података о промету и стању подрачуна трезора 240 на дан 31.12.2013. године, исказано је укупно мање за осам хиљада динара, и то: мање за 13 хиљада динара код индиректног корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу и пет хиљада више код ПУ „Бошко Буха, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника средстава општине Врбас, да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200). Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у нето износу од 5.580 хиљада динара, и чине их издвојена новчана средства Општинске управе у износу од две хиљаде динара и издвојена новчана средства евидентирана на у оквиру подрачуна број: 840-1335740-75 ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 5.578 хиљада динара.

Благајна (121300). Средства у благајни су исказана у износу од 61 хиљаду динара, податак је преузет из финансијских извештаја Центара за физичку културу „Драго Јововић“.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања општине Врбас исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто износу од 69.340 хиљада динара и нето износу од 69.340 хиљада динара, и чине и потраживања Општинске управе у износу од 17.181 хиљаду динара, потраживања из евиденције подрачуна ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 8.638 хиљада динара и потраживања индиректних корисника у износу од 43.521 хиљаду динара, и то: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 2.645 хиљада динара; Културни центар Врбас у износу од 85 хиљада динара; ПУ „Бошко Буха“ Врбас у износу од 3.060 хиљада динара; ЦФК „Драго Јововић“ Врбас у износу од 15.430 хиљада динара; Фонд за солидарну стамбену изградњу Врбас у износу од 21.371 хиљаду динара; Прва МЗ у износу од 233 хиљаде динара и МЗ Савино Село у износу од 697 хиљада динара.

У хиљадама динара

Корисник буџета	Бруто	Исправка	Нето
<i>Општинска управа</i>	17.181		17.181
<i>Подрачун за ФЗП-средства за стамбену изградњу</i>	8.638		8.638
<i>ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас</i>	2.645		2.645
<i>Културни центар Врбас</i>	85		85
<i>ПУ „Бошко Буха“</i>	3.060		3.060
<i>Центар за физичку културу „Драго Јововић“</i>	15.430		15.430
<i>Фонд за солидарну стамбену изградњу</i>	21.371		21.371
<i>Прва МЗ</i>	233		233
<i>МЗ Савино Село</i>	697		697
Укупно:	69.340		69.340

Код Општинске управе, евидентирана су:

- потраживања од купаца у износу од 13.742 хиљаде динара која су доспела за наплату до 31.12.2013. године. Потраживања на дан 31.12.2013. године су се, у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године, повећала за 29,25%. Од укупно евидентираних 58 купаца од којих је евидентирано потраживање на дан 31.12.2013. године, утужено је шест,
- спорна потраживања у износу од 763 хиљаде динара, евидентирана су налогом за књижење, број 07-229 од 31.12.2013. године, којим је наведени износ искњижен са конта 011118 – Остали стамбени простор и прокњижен на конту 122157 – Спорна потраживања, у току ревизије изузев налога за књижење није нам презентована друга документација на основу које би се могли уверити која имовина је евидентирана на овом конту,
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.651 хиљаду динара (боловање).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- На основу налога за књижење, број 07-229 од 31.12.2013. године, износ од 763 хиљаде динара је искњижен са конта 011118 – Остали стамбени простор и прокњижен на конту 122157 – Спорна потраживања, без веродостојне рачуноводствене документације тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је књижење извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем односно да ли је евидентирани износ заиста спорно потраживање.
- Није успостављена равнотежа између потраживања по основу продаје и обрачунатих ненаплаћених прихода у износу од 9.020 хиљада динара; потраживања су већа у односу на обрачунате ненаплаћене приходе, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се идентификује имовина у износу од 763 хиљаде динара која је евидентирана на конту 122157- спорна потраживања, да се успостави равнотежа између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и да се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

У оквиру евиденције подрачуна број: 840-1335740-75 ФЗП - Средства за стамбену изградњу евидентиран је износ од 8.638 хиљада динара, потраживања од 36 купаца за откуп станова од којих 17 купаца касни са отплатом и од којих доспела потраживања на дан 31.12.2013. године укупно износе 469 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

ПУ „Бошко Буха“. Евидентирана су потраживања у износу од 3.060 хиљада динара, потраживања од родитеља за смештај деце у ПУ. Наведени износ је доспео на наплату до 31.12.2013. године. Потраживања на дан 31.12.2013. године су се, у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године, повећала за 5,5%.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ Врбас да, се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. Евидентирана су:

- потраживања од купаца у износу од 13.331 хиљаду динара од чега је 12.574 хиљада динара доспело за наплату до 31.12.2013. године. Потраживања на дан 31.12.2013. године су се, у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године, повећала за 15,61%;
- потраживања од купаца за грејање у износу од 1.899 хиљада динара,
- потраживања од запослених у износу 156 хиљада динара,
- остала потраживања од запослених 45 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ Врбас да, се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

Фонд за солидарну стамбену изградњу. У финансијским извештајима Фонда за солидарну стамбену изградњу исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21.371 хиљаду динара, док су у пословним књигама евидентирана потраживања у износу од 20.804 хиљаде динара, потраживања од 23 купаца за откуп станова од којих шест купаца касни са отплатом и од којих доспела потраживања на дан 31.12.2013. године укупно износе 963 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Фонда за солидарну стамбену изградњу Врбас исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21.371 хиљаду

динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 20.804 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се финансијски извештаји састављају у складу са прописима, да се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

Дати аванси депозити и кауције (123200). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 3.250 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника буџета: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 3.072 хиљаде динара и Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас у износу од 178 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирано је : аванс за набавку робе у износу од три хиљаде динара: аванси за републичке административне таксе по рачунима Републичког геодетског завода у износу од три хиљаде динара и аванси за обављање услуга - разно у износу од 3.065 хиљада динара. У оквиру аванса за обављање услуга – разно евидентирани су извршене уплате ЈКП „Стандард“ Врбас по предрачунима: број 23438 од 04.12.2013. године у износу од 1.526 хиљада динара и број 23541 од 25.12.2013. године на износ од 1.200 хиљада динара за набавку соли за зимску службу.

Остали краткорочни пласмани (123900). У консолидованим билансу стања исказан је износ од 4.008 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, евидентирана су потраживања за порез на додату вредност у примљеним фактурама и по датим авансима и потраживања за више плаћен порез на додату вредност.

Разграничени расходи до једне године (131100). У консолидованим билансу стања исказан је износ од 1.077 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су остали унапред плаћени расходи по Уговору број 1015 од 13.05.2013. године, закљученим са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад за прикључење прве фазе централног постројења за пречишћавање отпадних вода у Врбасу на дистрибутивни електроенергетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200). У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 334.889 хиљада динара, који чине обрачунати неплаћени расходи и издаци Општинске управе у износу од 213.002 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника у износу од 121.887 хиљада динара: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас, 36.964 хиљада динара; Културни центар Врбас, 3.890 хиљада динара; Народна библиотека „Данило Киш“, 871 хиљаду динара; ПУ „Бошко Буха“, 37.271 хиљаду динара; Центар за физичку културу „Драго Јововић“, 20.483 хиљаде динара; Прва МЗ, 16.592 хиљаде динара; Друга МЗ, 510 хиљада динара; Трећа МЗ, 856 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље, 2.221 хиљаду динара; МЗ Равно Село, 317 хиљада динара; МЗ Куцура, 1.227 хиљада динара; МЗ Савино Село, 685 хиљада динара.

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Главна књига трезора	213.002		213.002
ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас	36.964		36.964
Културни центар Врбас	3.890		3.890
Народна библиотека „Данило Киш“	871		871
ПУ „Бошко Буха“	37.271		37.271
Центар за физичку културу „Драго Јововић“	20.483		20.483
Прва МЗ	16.592		16.592
Друга МЗ	510		510

<i>Трећа МЗ</i>	856		856
<i>МЗ Бачко Добро Поље</i>	2.221		2.221
<i>МЗ Равно село</i>	317		317
<i>МЗ Куцура</i>	1.227		1.227
<i>МЗ Савино Село</i>	685		685
Укупно:	334.889		334.889

Општинска управа. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза за расхода за запослене у износу од 6.547 хиљада динара, обавеза по примљеним авансима у износу од 834 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу од 126.927 хиљада динара и осталих обавеза у износу од две хиљаде динара. Разлика у износу од 78.692 хиљаде динара није идентификована на чега се односи. На основу података у рачуноводству није могуће утврдити на које обавезе се односи разлика износа од 78.692 хиљаде динара за колико су више евидентирани и исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци него обавезе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између обачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза, обрачунати неплаћени расходи и издаци су више евидентирани и исказани у односу на обавезе, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицама општине Врбас да се успостави равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза.

ЈП „Дирекција за изградњу Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи у износу од 36.946 хиљада динара по основу: расхода за запослене, обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, обавеза према добављачима; обавеза по основу казни и пенала по решењима судова и обавеза по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

ПУ „Бошко Буха“ Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 26.732 хиљаде динара; обавеза за плате и додатке у износу од 10.539 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и обавеза у износу од 1.192 хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи су мањи за 1.192 хиљаде динара у односу на обавезе, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бошко Буха“ да се успостави равнотежа између обрачунатих неплаћених расхода и обавеза.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 16.328 хиљада динара; обавеза за плате и додатке у износу од 4.041 хиљаду динара и обавеза по основу накнада запосленима у износу од 113 хиљада динара.

МЗ Прва. Евидентирани су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 166 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 16.425 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300) . У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 312.440 хиљада динара, и чине га остала активна временска разграничења Општинске управе у износу од 312.172 хиљаде динара и остала активна временска разграничења ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 268 хиљада динара.

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Главна књига трезора	312.172		312.172
Центар за физичку културу „Драго Јововић“	268		268
Укупно:	312.440		312.440

Општинска управа. Евидентирана су: обрачунати приходи од камата које се односе на обрачунски период а доспевају за наплату у наредном периоду у износу од 3.565 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 308.607 хиљада динара. Евидентирана су остала активна временска разграничења по основу обавеза за дугорочне кредите код пословних банака и по основу обавеза за финансијске лизинге.

Ванбилансна актива (351000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 424.445 хиљада динара и чини је ванбилансна актива индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 7.114 хиљада динара и ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 417.331 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су хартије од вредности ван промета – менице које је ЈП „Дирекција за изградњу“ преузела од извођача радова као гаранцију за квалитетно извршавање уговорених обавеза у гарантном року по закљученим уговорима за извођење радова.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. У финансијским извештајима исказана је ванбилансна актива у износу од 417.331 хиљаду динара, док је у пословним књигама евидентирана ванбилансна актива у износу од 416.181 хиљаду динара од тога 370.548 хиљада динара остала ванбилансна актива – грађевински објекти и 45.633 хиљаде динара остала ванбилансна актива-опрема.

У оквиру грађевинских објекта евидентирано је: велика хала у вредности 129.912 хиљада динара; мала хала у вредности од 70.665 хиљада динара; ресторан и затворени базен у вредности од 44.942 хиљаде динара; отворени терени и базен у вредности од 40.698 хиљада динара; котларница у вредности од 10.463 хиљаде динара; бунар у вредности од 27.500 хиљада динара; плава сала у вредности од 12.034 хиљаде динара и хотел у вредности од 34.334 хиљаде динара. Вредности имовине су евидентирани на основу Процене вредности изградње комплекса Центра за физичку културу, број 299/04 од 07.02.2005. године, коју је урадило ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Процена вредности изградње објеката у комплексу Центар за физичку културу у Врбасу извршена је на основу тренутно важећих просечних цена изградње објеката на територији општине Врбас осим за нови ресторан и терасу где је обзиром на време спровођења инвестиције у процени прихваћена уговорена вредност извођења радова. Због немогућности увида у поседовне листове приликом процене земљишта, процена је избршена на бази приближних површина и јединичних цена из важеће Одлуке о грађевинском земљишту. Центар за физичку културу својом пословним књигама није евидентирао инвестициону документација процењене вредности од 22.000 хиљаде динара и земљиште процењене вредности од 86.185 хиљада динара.

Према члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 351100 – Ванбилансна актива је прописано да се на аналитичким, односно субаналитичким контима овог синтетичког конта књижи: основна средства у закупу; примљена туђа роба и материјал; хартије од вредности ван промета; авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас исказана је ванбилансна актива у износу од 417.331 хиљаду динара док је у пословним

књигама евидентиран износ од 416.181 хиљаду динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Више је евидентирана и исказана ванбилансна актива у износу од 416.181 хиљаду динара а да су мање евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти у износу од 370.548 хиљада динара и опрема у износу од 45.633 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- У пословним књигама Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас нису евидентирани земљиште процењене вредности од 86.185 хиљада динара и инвестициона документација процењене вредности од 22.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став. 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, комплетну имовину која се односи на некретнине и опрему (група конта 010) евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3.Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Врбас на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 1.945.526 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Врбас обавезе су исказане у износу од 780.687 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 393.501 хиљаду динара, краткорочне обавезе у износу од 47.562 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 37.191 хиљаду динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 10.739 хиљада динара, обавезе из пословања 237.387 хиљада динара и пасивна временска разграничења 54.307 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су у износу од 389.208 хиљада динара, и чине их обавезе по основу дугорочних кредита Општинске управе у износу од 388.901 хиљаду динара и обавезе по основу дугорочних кредита Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас у износу од 307 хиљада динара.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирана је обавеза по основу дугорочног финансијског лизинга према UniCredit Leasing Srbija d.o.o. Београд у износу од 307 хиљада динара, на основу Уговора о финансијском лизингу, број 3406/11 од 31.03.2011. године, за возило „DACIA“,

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 307 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, се обавезе за финансијске лизинге евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (211900). У билансу стања исказане су у износу од 4.293 хиљаде динара, и чине их дугорочне обавезе за финансијске лизинге Општинске управе у износу од 3.352 хиљаде динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 941 хиљаду динара.

Краткорочне обавезе

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти (221200). У билансу стања исказане су у износу од 47.000 хиљада динара, и чине их обавезе по основу краткорочних кредита Општинске управе. Евидентирани су интерне позајмице са подрачуна индиректних корисника, трезора 240, односно КРТ-а општине у укупном износу од 47.000 хиљада динара. Средства су у периоду од 17.01.2013. до 25.03.2013. године са рачуна интерне позајмице пренета на подрачун број: 840- 13640-45 – Општина Врбас – рачун за извршење буџета.

Начин коришћења новчаних средстава са подрачуна – Извршење буџета општине Врбас и других рачуна трезора општине, као и подрачуна и других рачуна индиректних корисника средстава буџета општине Врбас, укључених у консолидовани рачун трезора општине (КРТ општине) је уређен Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Врбас, број 020-5/2006-IV/03 од 22.12.2006. године, који је донет од стране Општинске управе. Правилником је прописано да у циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности буџета, буџет може привремено позајмити средства са подрачуна за редовно пословање индиректних корисника буџета, односно КРТ-а општине, преносом средстава са рачуна за интерне позајмице. Рок враћања позајмице је до 180 дана, а најкасније 31. децембара текуће године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Интерна позајмица у износу од 47.000 хиљада динара није враћена до 31.12.2013. године са подрачуна бр. 840-13640-45 – Општина Врбас - рачун за извршење буџета, на рачун за интерне позајмице, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Врбас.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, средствима подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Врбас располаже у складу са и Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Врбас.

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора (221500).

У билансу стања исказане су у износу од 562 хиљаде динара, и чине их обавезе по основу краткорочних кредита Општинске управе. Евидентирани су позиви за авансно плаћање од 07.02.2012. године испостављени од VB Leasing Београд, број 13843/AP и 13844/AP у укупном износу од 547 хиљада динара и рачун број 20120001617, прва опомена на износ од 15 хиљада динара, испостављено од UniCredit Leasing Srbija d.o.o. Београд. Наведене обавезе општина Врбас је измирила у 2012. години.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказане обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 562 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора искњиже из Главне књиге трезора.

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке (231000). У билансу стања исказане су у износу од 26.165 хиљада динара, чине их обавезе за плате и додатке директних корисника у износу од 5.393 хиљаде динара и обавезе за плате и додатке индиректних корисника у износу 20.772 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Обавезе за плате и додатке за плату за децембар 2013. године нису евидентирали и исказали: Културни центар Врбас у износу од 1.184 хиљаде динара; Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у износу од 1.122 хиљаде динара и Туристичка организација Врбас у износу од 333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Културног центра Врбас; Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас и Туристичке организације Врбас да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада за запослене (232000). У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 310 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 197 хиљада динара и ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 113 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су обавезе за нето накнаде запосленима у износу од 190 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од седам хиљада динара.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су обавезе за нето накнаде запосленима у износу од 108 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од пет хиљада динара.

Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000). У билансу стања исказане су у износу од 338 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су обавезе по основу накнада члановима Управног одбора.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000). У билансу стања исказане су у износу од 7.667 хиљада динара, чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца директних корисника у износу од 958 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца индиректних корисника у износу 6.709 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плату за децембар 2013. године нису евидентирали и исказали: Културни центар Врбас у износу од 212 хиљада динара; Народна библиотека „Данило Киш“ Врбас у износу од 201 хиљаду динара и Туристичка организација Врбас у износу од 60 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Културног центра Врбас; Народне библиотеке „Данило Киш“ Врбас и Туристичке организације Врбас да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000). У биланасу стања исказане су у износу од 1.337 хиљада динара, чине их обавезе по основу социјалне помоћи запосленима Општинске управе у износу од 196 хиљада динара и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 329 хиљада динара и МЗ Куцура у износу од 812 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе по основу: нето накнада исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 63 хиљаде динара; нето накнаде за породилско одсуство у износу од 157 хиљада динара; пореза на накнаде у износу од 26 хиљада динара; доприноса за накнаде у износу од 83 хиљаде динара.

МЗ Куцура. Евидентирана је обавеза на име обрачунате отпремнине за два запослена, код отпуштања услед престанка потребе за њиховим радом услед организационих промена.

Службена путовања и услуге по уговору (237000). У биланасу стања исказане су у износу од 1.374 хиљаде динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 1.211 хиљада динара и МЗ Бачко Добро Поље у износу од 163 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су и исказане обавезе по основу: нето исплата за службено путовање у земљи у износу од 24 хиљаде динара; нето исплата за услуге по уговору-привремени и повремени послови у износу од 78 хиљада динара; нето исплате услуга по уговору у износу од 657 хиљада динара; пореза на накнаде у износу од 180 хиљада динара; доприноса за накнаде у износу од 272 хиљаде динара.

МЗ Бачко Добро Поље. Евидентиране су и исказане обавезе по основу пореза и доприноса по Уговору о делу број 41/2013 од 20.02.2013. године, за вршење стручног надзора над извођењем радова на санацији дела водоводне мреже у Бачком Добром Пољу.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100). У биланасу стања исказане су у износу од седам хиљада динара и преузете су из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирана је обавеза по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од седам хиљада динара, камата VB Leasing doo Нови Београд на основу Обавештења о доспећу рата за објект лизинга два путничка аута.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (241400). У биланасу стања исказане су у износу од 9.774 хиљаде динара и преузете су из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе за:

-**негативне курсне разлике** у износу од 2.630 хиљада динара на основу Књижног задужења бр. 01-06/2814 од 24.06.2013. године, испостављеном од „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, за обрачун негативне курсне разлике по уговору број 1743 од 20.06.2007. године,

-**затезне камате** у износу од 7.144 хиљада динара, по обрачунима камате „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад због неблаговременог плаћања ситуација по Уговору бр. 261/2008; по обрачунима камате „DDOR Novi Sad“ a.d.o на премије осигурања; по обрачунима камате АД „Железнице Србије“ Београд због неблаговременог плаћања обавеза по Уговору бр. 37/11-184-124 за одржавање путних прелаза.

Обавезе за остале расходе (245000). У биланасу стања исказане су у износу од 958 хиљада динара и преузете су из финансијских извештаја индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 801 хиљаду динара и ЦФК „Драго Јовововић“ у износу од 157 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су обавезе: за судске таксе у износу од 141 хиљаду динара; за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 171 хиљаду динара; по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 21 хиљаду динара и по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у износу од 468 хиљада динара.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирана је обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 157 хиљада динара;

Обавезе из пословања

Примљени аванси (251100). У билансу стања исказане су у износу од 1.148 хиљада динара, чине их примљени аванси Општинске управе у износу од 834 хиљаде динара и примљени аванси индиректног корисника ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 314 хиљада динара.

Примљени депозити (251200). У билансу стања исказани су у износу од 13.294 хиљаде динара и чине их примљени депозити Општинске управе у износу од 13.082 хиљаде динара (примљени депозити по основу лицитације пољопривредног земљишта) и примљени депозити ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 212 хиљада динара, евидентирана је уплаћена накнада за уређивање грађевинског земљишта по Уговору број 3458-2/2007 од 13.12.2007. године у износу од 179 хиљада динара, која је дана 31.12.2013. године грешком уплаћена на рачун ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани примљени депозити у износу од 179 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани обавезе из односа буџета и буџетских корисника – обавезе према буџету (конто 254111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас да, се обавезе према буџету евидентирају на одговарајућим контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања исказан је износ од 222.943 хиљаде динара, чине их обавезе према добављачима Општинске управе у износу од 126.927 хиљада динара и обавезе према добављачима индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 24.119 хиљада динара; Културни центар Врбас у износу од 3.890 хиљада динара; Народна библиотека „Данило Киш“ у износу од 871 хиљаду динара; ПУ „Бошко Буха“ у износу од 27.924 хиљаде динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 19.336 хиљада динара; Прва МЗ у износу од 16.425 хиљада динара; Друга МЗ у износу од 347 хиљада динара; Трећа МЗ у износу од 537 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље у износу од 1.828 хиљада динара; МЗ Равно Село у износу од 92 хиљаде динара; МЗ Куцура у износу од 233 хиљаде динара и МЗ Равно Село у износу од 414 хиљада динара.

За два корисника средстава буџета Општине упућено је 19 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 15 одговора или 79 %.

Укупно евидентирани обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Општине износе 132.059 хиљада динара што представља 59,2% обавеза исказаних у Билансу стања.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Са даном 31.12.2013. године евидентирана је и исказана обавеза према 151 добављачу (од укупно евидентирана 350

добављача – обавезе према 199 добављача су измирене) у укупном износу од 19.336 хиљада динара. Највећа исказана обавеза је према „EPS Snabdevanje“ D.O.O. Београд у износу од 5.027 хиљада динара. ЦФК „Драго Јововић“ Врбас је у 2013. години путем Извода отворених ставки, усаглашавао стање са 49 добављача.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима.

Прва МЗ. Са даном 31.12.2013. године евидентирана је и исказана обавеза према 13 добављача (од укупно евидентирана 41 добављача – обавезе према 28 добављача су измирене) у укупном износу од 16.425 хиљада динара. Највећа исказана обавеза је према „Градитељ НС“ Нови Сад у износу од 15.778 хиљада динара, део по окончаној ситуацији, рачун број 889/11 од 02.11.2012. године, за изградњу фекалне канализације. Наведена обавеза одговара износу који је исказан у Изводу отворених ставки на дан 31.12.2013. године, који је „Градитељ НС“ Нови Сад доставио Прва МЗ, заведен код МЗ 31.01.2014. године под бројем 08/14. МЗ није оверила и вратила наведени ИОС уз образложење да из разлога што су сагласни са исказаним стањем и како је у ИОС-у наведено ако се у року од 15 дана не врати оверен ИОС, сматра се да је дата сагласност.

Препоручује се одговорним лицима Прве МЗ да, Изводе отворених ставки оверавају и враћају добављачима.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Врбас, дат је у следећој табели:

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

у хиљадама динара

Р.бр	Група конта		Општинска управа	Дирекција за изградњу	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	Предшколска установа „Бошко Буха“
1.	411	Укупна апропријација	84,950	39,490	34,292	114,537
		Исказано извршење	89,095	36,152	37,258	102,368
		Разлика (1)	-4,145	3,338	-2,966	12,169
		Обавезе-плата децем.	5,393	3,239	7,250	6,458
		Разлика (2)	-9,538	99	-10,216	5,711
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	-9,538	99	-10,216	5,711
2.	412	Укупна апропријација	15,137	7,067	6,468	20,563
		Исказано извршење	15,969	6,471	6,179	18,285
		Разлика (1)	-832	596	289	2,278
		Обавезе-плата децем.	958	580	4,291	4,081
		Разлика (2)	-1,790	16	-4,002	-1,803
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	-1,790	16	-4,002	-1,803
3.	414	Укупна апропријација	10,200	3,755	650	5,700
		Исказано извршење	9,512	3,534	247	7,483
		Разлика (1)	688	221	403	-1,783
		Обавезе по рачунима	196	329	0	0
		Разлика (2)	492	-108	403	-1,783
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	492	-108	403	-1,783
4.	415	Укупна апропријација	3,200	1,167	1,250	210
		Исказано извршење	3,096	1,140	1,084	2,312
		Разлика (1)	104	27	166	-2,102
		Обавезе по рачунима	0	197	867	0
		Разлика (2)	104	-170	-701	-2,102
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	104	-170	-701	-2,102
5.	416	Укупна апропријација	222	137	0	700

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013.годину

		Исказано извршење	222	137	0	567
		Разлика (1)	0	0	0	133
		Обавезе по рачунима	0	338	0	0
		Разлика (2)	0	-338	0	133
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	0	-338	0	133
6.	421	Укупна апропријација	27,000	23,684	23,250	22,100
		Исказано извршење	26,621	22,724	23,397	11,488
		Разлика (1)	379	960	-147	10,612
		Обавезе по рачунима	15,904	5,910	9,736	16,375
		Разлика (2)	-15,525	-4,950	-9,883	-5,763
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	-15,525	-4,950	-9,883	-5,763
7.	422	Укупна апропријација	61,900	209	0	300
		Исказано извршење	62,149	187	0	216
		Разлика (1)	-249	22	0	84
		Обавезе по рачунима	33,409	24	0	0
		Разлика (2)	-33,658	-2	0	84
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	-33,658	-2	0	84
8.	423	Укупна апропријација	33,150	6,752	4,860	410
		Исказано извршење	29,527	6,796	8,181	2,294
		Разлика (1)	3,623	-44	-3,321	-1,884
		Обавезе по рачунима	4,052	1,948	2,666	169
		Разлика (2)	-429	-1,992	-5,987	-2,053
		Обавезе по уговорима	0	18	0	0
		Разлика (3)	-429	-2,010	-5,987	-2,053
9.	424	Укупна апропријација	37,100	29,912	1,500	1,020
		Исказано извршење	31,749	29,803	936	1,963
		Разлика (1)	5,351	109	564	-943
		Обавезе по рачунима	14,448	6,236	337	547
		Разлика (2)	-9,097	-6,127	227	-1,490
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	-9,097	-6,127	227	-1,490
10.	425	Укупна апропријација	3,000	30,595	15,300	2,300
		Исказано извршење	6,335	29,964	11,714	1,963
		Разлика (1)	-3,335	631	3,586	337
		Обавезе по рачунима	2,633	7,191	1,963	313
		Разлика (2)	-5,968	-6,560	1,623	24
		Обавезе по уговорима	0	9,596	0	0
		Разлика (3)	-5,968	-16,156	1,623	24
11.	426	Укупна апропријација	15,050	3,179	20,850	16,980
		Исказано извршење	14,015	2,929	25,303	17,457
		Разлика (1)	1,035	250	-4,453	-477
		Обавезе по рачунима	1,327	447	3,722	10,520
		Разлика (2)	-292	-197	-8,175	-10,997
		Обавезе по уговорима	0	394	0	0
		Разлика (3)	-292	-591	-8,175	-10,997
12.	444	Укупна апропријација	1,000	627	0	0
		Исказано извршење	287	616	0	638
		Разлика (1)	713	11	0	-638
		Обавезе по рачунима	0	9,775	0	0
		Разлика (2)	713	-9,764	0	-638
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	713	-9,764	0	-638
13.	482	Укупна апропријација	2,500	707	0	150
		Исказано извршење	1,616	746	0	0
		Разлика (1)	884	-39	0	150
		Обавезе по рачунима	0	312	0	0
		Разлика (2)	884	-351	0	150
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	884	-351	0	150
14.	483	Укупна апропријација	14,000	1,033	0	0
		Исказано извршење	13,981	1,033	0	0

		Разлика (1)	19	0	0	0
		Обавезе по рачунима	0	21	0	0
		Разлика (2)	19	-21	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	19	-21	0	0
15.	485	Укупна апропријација	0	3,638	0	0
		Исказано извршење	0	3,592	0	0
		Разлика (1)	0	46	0	0
		Обавезе по рачунима	0	468	0	0
		Разлика (2)	0	-422	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	0	-422	0	0
16.	511	Укупна апропријација	34,550	9,231	37,000	0
		Исказано извршење	19,574	9,195	37,000	874
		Разлика (1)	14,976	36	0	-874
		Обавезе по рачунима	52,999	3,574	0	0
		Разлика (2)	-38,023	-3,538	0	-874
		Обавезе по уговорима	0	10,499	4,969	0
		Разлика (3)	-38,023	-14,037	-4,969	-874
17.	512	Укупна апропријација	2,850	895	2,600	500
		Исказано извршење	2,770	826	2,167	610
		Разлика (1)	80	69	433	-110
		Обавезе по рачунима	0	941	160	0
		Разлика (2)	80	-872	273	-110
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	80	-872	273	-110
18.	523	Укупна апропријација	0	0	0	0
		Исказано извршење	0	0	357	0
		Разлика (1)	0	0	-357	0
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Разлика (2)	0	0	-357	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	0	0	-357	0
19.	611	Укупна апропријација	37,000	0	9,800	0
		Исказано извршење	0	0	9,704	0
		Разлика (1)	37,000	0	96	0
		Обавезе по рачунима	0	0	313	0
		Разлика (2)	37,000	0	-217	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		Разлика (3)	37,000	0	-217	0
-	УКУПНО	Негативна разлика (1)	-8,561	-83	-11,244	-13,480
		Негативна разлика (2)	-114,320	-35,412	-39,538	-27,613
		Негативна разлика (3)	-114,320	-55,919	-44,507	-27,613

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

Општина Врбас је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од **242.359** хиљада динара код следећих корисника:

Општинске управе у износу од **114.320** хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 11.328 хиљада динара; сталне трошкове 15.525 хиљада динара; трошкове путовања 33.658 хиљада динара; услуге по уговору 429 хиљада динара; специјализоване услуге 9.097 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 5.968 хиљада динара; набавку материјала 292 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 38.023 хиљаде динара (4.3.3.);

Јавно предузеће „ Дирекција за изградњу“ у износу од **55.919** хиљада динара и то за: социјална давања запосленим 108 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 170 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи 338 хиљада динара; сталне трошкове 4.950 хиљада динара; трошкове путовања две хиљаде динара; услуге по уговору 2.010 хиљада динара; специјализоване услуге 6.127 хиљада динара; текуће поправке и одржавање у износу од 16.156 хиљада динара; набавку материјала 591 хиљаду динара; пратеће трошкове задуживања 9.764 хиљаде динара; порезе обавезне таксе и казне 351 хиљаду динара; новчане казне и пенале по решењу судова 21 хиљаду динара; накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 422 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 14.037 хиљада динара; машине и опрема 872 хиљаде динара (4.3.3.); Анализирајући преузете обавезе утврђено је да су у моменту преузимања обавезе потписивањем уговора, оверавањем ситуација или одобравањем расхода и издатака на основу истављених рачуна, била обезбеђена средства на свим апропријацијама у укупном износу од 290.646 хиљада динара, а да су задњим ребалансом, 30.12.2014.године средства одобрена у износу од 162.710 хиљада динара, тј. смањена за 127.936 хиљада динара.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ у износу од **44.507** хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 14.218 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9.883 хиљаде динара; услуге по уговору 5.987 хиљада динара; набавку материјала 8.175 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 4.969 хиљада динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара; отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара;

ПУ“Бошко Буха“ у износу од **27.613** хиљада динара и то за: социјалне доприноси на терет послодавца 1.803 хиљада динара; социјална давања запосленим 1.783 хиљаде динара; накнаде трошкова запосленим 2.102 хиљаде динара; сталне трошкове 5.763 хиљада динара; услуге по уговору 2.053 хиљаде динара; специјализоване услуге 1.490 хиљада динара; набавку материјала 10.997 хиљада динара; пратеће трошкове задуживања 638 хиљаде динара; зграде и грађевинске објекте 874 хиљаде динара; опрему 110 хиљада динара (4.3.3.);

Остале обавезе (конто 254000). У билансу стања исказан је износ од две хиљаде динара, остале обавезе Општинске управе.

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У билансу стања исказан је износ од 85 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Културни центар Врбас. Културни центар је наведени износ у својим пословним књигама евидентирао на конту 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Културни центар је у финансијким извештајима исказао разграничене приходе и примања у износу од 85 хиљада динара а да исто није евидентирано на том конту у његовим пословним књигама, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведеном одредбом је прописано да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Препоручује се одговорним лицима Културног центра Врбас да, финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200), У билансу стања исказан је износ од 4.077 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја ЈП

„Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су: плаћени аванси за набавку материјала у износу од четири хиљаде динара; плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 1.000 хиљаду динара; плаћени аванси за куповину услуга у износу од 3.068 хиљада динара и аконтације за службено путовање у износу од пет хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 48.060 хиљада динара, чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања Општинске управе у износу од 5.971 хиљаду динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања из евиденције подрачуна број 840-1335740-75 – ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 8.638 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 1.433 хиљаде динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 10.646 хиљада динара и Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 21.372 хиљаде динара.

Општинска управа. Евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи у износу од 2.384 хиљаде динара и обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.587 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између обрачунатих и ненаплаћених прихода и примања и потраживања по основу продаје и других потраживања, мање су евидентирани и исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у односу на евидентирана и исказана потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 9.020 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, да се успостави равнотежа између обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (конто - 291300) и потраживања по основу продаје и других потраживања (конто - 122100).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи у износу од 1.432 хиљаде динара.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи по основу: услуга ресторана у износу од 7.877 хиљада динара; услуга хотела у износу од 187 хиљада динара; услуге грејања у износу од 1.771 хиљаду динара и осталих прихода у износу од 812 хиљада динара.

Фонд за солидарну стамбену изградњу. У финансијским извештајима Фонда за солидарну стамбену изградњу исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 21.371 хиљаду динара, док су у пословним књигама евидентирана обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине у износу од 20.804 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Фонда за солидарну стамбену изградњу Врбас исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 21.371 хиљаду динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 20.804 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У билансу стања исказан је износ од 2.085 хиљада динара, и чине их остала пасивна временска разграничења Општинске управе у износу од 1.460 хиљада динара и остала пасивна

временска разграничења индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 625 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентиране су обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, мање су евидентиране и исказане обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у односу на евидентирана и исказана потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.191 хиљаду динара, што није у складу са чл. 11. и 12.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, да се успостави равнотежа између обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (конто - 291911) и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто - 122192).

ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Евидентиране су обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 518 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 107 хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто–311100). У Консолидованом Билансу стања општине Врбас на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 1.126.499 хиљада динара и чини је нефинансијска имовина у сталним средствима: Општинске управе 298.947 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас 660.794 хиљаде динара; Културни центар Врбас 1.908 хиљада динара; Народна библиотека „Данило Киш“ 7.756 хиљада динара; ПУ „Бошко Буха“ 64.401 хиљаду динара; Прва МЗ 34.276 хиљада динара; Друга МЗ 115 хиљада динара; Трећа МЗ 109 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље 38.034 хиљаде динара; МЗ Змајево 1.389 хиљада динара; МЗ Куцура 7.674 хиљаде динара и МЗ Савино Село 11.096 хиљада динара.

Преглед равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора по корисницима средстава буџета општине Врбас дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Корисник	Нефин. Имов. у стал. ср. 010000	Нег. Им. У ст. Ср. 311100	Разлика (2-3)
1	2	3	5
Општинска управа	296.332	298.947	-2.615
ЈП „Дирекција за изградњу“	660.794	660.794	0
Културни центар Врбас	1.908	1.908	0
Нар. Библ. „Данило Киш“	7.756	7.756	0
ПУ „Бошко Буха“	62.521	64.401	-1.880
ЦФК „Драго Јововић“	7.193	0	7.193
Прва МЗ	37.962	34.276	3.686
Друга МЗ	155	115	40
Трећа МЗ	4.615	109	4.506

<i>МЗ Бачко Добро Поље</i>	46.896	38.034	8.862
<i>МЗ Змајево</i>	1.389	1.389	0
<i>МЗ Куцура</i>	7.674	7.674	0
<i>МЗ Савино Село</i>	11.051	11.096	-45
<i>Фонд за сол. стамбену из.</i>	12.069		12.069
Укупно:	1.158.315	1.126.499	31.816

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код Општинске управе у износу од 2.615 хиљада динара и у финансијским извештајима индиректних корисника: ПУ „Бошко Буха“ у износу од 1.880 хиљада динара; Центар за физичку културу „Драго Јововић“ у износу од 7.193 хиљаде динара; Прва МЗ у износу 3.686 хиљада динара; Друга МЗ у износу од 40 хиљада динара; Трећа МЗ у износу од 4.506 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље у износу од 8.862 хиљаде динара; МЗ Савино Село у износу од 45 хиљада динара и Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12.069 хиљада динара, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Врбас, да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказан је износ од 1.549 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 1.546 хиљада динара и МЗ Равно Село у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа нефинансијске имовине у залихама са њеним изворима, код МЗ Равно Село, извори су исказани више за три хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручије се одговорним лицима МЗ Равно Село да, се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у залихама и њених извора.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300). У билансу стања исказан је износ од 75.887 хиљада динара, који чини исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита евидентирна у Главној књизи трезора у износу од 75.593 хиљаде динара и Треће МЗ у износу од 294 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2013. године, из Главне књиге трезора на конту Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300), исказан је потражни салдо у износу од 75.593 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није успостављена равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита и дугорочних обавеза у Главној књизи трезора, дугорочни кредити су евидентирани и исказани у

износу од 388.901 хиљаду динара; исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита евидентирана је и исказана у потражном салду од 75.593 хиљаде динара и остала активна временска разграничења по основу обавеза за дугорочне кредите и обавеза за финансијске лизинге евидентирана су и исказана су у износу од 312.172 хиљаде динара.

- Није успостављена равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита и дугорочних обавеза, и то код: Трећа МЗ у износу од 294 хиљаде динара и ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 307 хиљада динара, што није у складу са чл. 12. и 13.. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас као и одговорним лицима индиректних корисника, да се успостави равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто 311300) и дугорочних обавеза (конто 210000) за износ неотплаћених дугорочних кредита из којих је извршена набавка нефинансијске имовине.

Извори новчаних средстава, (311500). У билансу стања исказан је износ од 8.899 хиљада динара, који чине извори новчаних средстава евидентирани у Главној књизи трезора у износу од 37 хиљада динара (примања у 2013. години од приватизације) и извори новчаних средстава МЗ Бачко Добро Поље у износу од 8.862 хиљаде динара (нефинансијска имовина у припреми). У пословним књигама код МЗ Бачко Добро Поље износ од 8.862 хиљаде динара је евидентиран на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и исти се односи на нефинансијску имовину у припреми. Услед грешке приликом попуњавања финансијских извештаја за 2013. годину МЗ Бачко Добро Поље је наведени износ исказала на изворима новчаних средстава (конто 311500).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- МЗ Бачко Добро Поље је у финансијским извештајима више исказала изворе новчаних средстава у износу од 8.862 хиљаде динара док су за исти износ мање исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима - Нефинансијска имовина у припреми (конто 311151), што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Бачко Добро Поље да, се финансијски извештаји сачињавају у складу са прописима.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства буџета општине Врбас исказана су у износу 21.998 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја: ПУ „Бошко Буха“ у износу од 359 хиљада динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 972 хиљаде динара; Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 120 хиљада динара; Прва МЗ у износу од 137 хиљада динара; Друга МЗ у износу од 52 хиљаде динара; Трећа МЗ у износу од 50 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље у износу од 28 хиљада динара; МЗ Змајево у износу од пет хиљада динара; МЗ Куцура у износу од 976 хиљада динара; МЗ Савино Село у износу од 30 хиљада динара и из евиденција у оквиру подрачуна: број 840-1335740-75 ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 5.578 хиљада динара; број 840-1616741-02 ОУ – средства за изборе у АПВ у износу од 54 хиљаде динара; број 840-2471741-70 ОУ Врбас донације МУТХЕР 2 у износу од 771 хиљаду динара и број 840-2833741-82 ОУ – новчана помоћ у износу од 12.866 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања општине Врбас за 2013. годину при преузимању података из финансијских извештаја индиректних корисника у пренета неутрошена средства из ранијих година су додата и средства суфицита у укупном износу од 2.662 хиљаде динара која су индиректни корисници исказали у својим финансијским извештајима, и то: ПУ „Бошко Буха“ у износу од 359 хиљада динара; ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 972 хиљаде динара; Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 120 хиљада динара; Прва МЗ у износу од 119 хиљада динара; Друга МЗ у износу од 8 хиљада динара; Трећа МЗ у износу од 50 хиљада динара; МЗ Бачко Добро Поље у износу од 28 хиљада динара; МЗ Змајево у износу од пет хиљада динара; МЗ Куцура у износу од 971 хиљаду динара; МЗ Савино Село у износу од 30 хиљада динара.
- У консолидованом Билансу стања општине Врбас за 2013. годину за наменске подрачуне као пренета неутрошена средства из претходне године су исказана новчана средства која су се на подрачунима налазила на дан 31.12.2013. године, и то: број 840-1335740-75 ФЗП-средства за стамбену изградњу у износу од 5.578 хиљада динара; број 840-1616741-02 ОУ – средства за изборе у АПВ у износу од 54 хиљаде динара; број 840-2471741-70 ОУ Врбас донације МУТХЕР 2 у износу од 771 хиљаду динара и број 840-2833741-82 ОУ – новчана помоћ у износу од 12.866 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се консолидовани Биланс стања саставља у складу са прописима.

Остали сопствени извори (311900). У билансу стања исказан је износ од 151.485 хиљада динара, и чине их остали сопствени извори Општинске управе у износу од 130.186 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења индиректних корисника: Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12.069 хиљада динара; Прва МЗ у износу од 4.186 хиљада динара и Трећа МЗ у износу од 5.044 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Остали сопствени извори у износу од 130.186 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи трезора, а исказани су у консолидованом Билансу стања, на тај начин при изради консолидованог финансијског извештаја општине Врбас за 2013. годину није поступљено у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се годишњи финансијски извештаји буџета локалних самоуправа заснивају на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се консолидовани финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Мањак прихода и примања- дефицит (321122). У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године финансијски резултат, исказан је дефицит у износу од 70.493 хиљаде динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311). У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година од 1.139 хиљада динара, који је переузет из финансијских извештаја: ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 272 хиљаде динара; МЗ Равно Село у износу од 34 хиљаде динара и МЗ Савино Село у износу од 833 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Фонд за солидарну стамбену изградњу у својим финансијским извештајима није исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година а који је евидентиран у његовим пословним књигама у износу од 559 хиљада динара из разлога

што се средства не налазе на жиро рачуну. Неправилност је проистекла због не књижења утврђивања резултата пословања за 2010. годину и због не затварања пословних књига на крају године.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас, обзиром да је Скупштина општине Врбас дана 06.06.2014. године донела одлуку о престанку постојања Фонда за солидарну стамбену изградњу, да се пре закључивања пословних књига и пре израде завршног рачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу, спроведу одговарајућа књижења у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дефицит из ранијих година (321312). У билансу стања исказан је износ од 350 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Прва МЗ у износу од 227 хиљада динара и Трећа МЗ у износу од 123 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива (352000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 424.445 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива индиректних корисника: ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас у износу од 7.114 хиљада динара и ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 417.331 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас исказана је ванбилансна пасива у износу од 417.331 хиљаду динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 416.181 хиљаду динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Више је евидентирана и исказана ванбилансна пасива у износу од 416.181 хиљаду динара док је за исти износ мање евидентирани и исказани извори нефинансијске имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, се извори имовине а који се односе на некретнине и опрему (аналитички konto 311110) евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Врбас је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1) Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1

2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године – Образац 2

3) Извештај о капиталним расходима и финансирању у периоду 01.01.2013. до 31.12.2013. године - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 66.220 хиљада динара, и издаци у износу од 151.885 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 85.665 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 14.227 хиљада динара, или за 14,24%.

4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.312.326 хиљада динара, новчани одливи у

износу од 1.369.423 хиљаде динара и мањак новчаних прилива у износу од 57.097 хиљада динара. Салдо готовине на крају године у износу од - 57.097 хиљада динара. Корекција новчаних прилива и одлива није исказана у образцу.

Увидом у Преглед података о промету и стању на подрачунима трезора 240, на дан 31.12. 2013. године, утврђено је да је на подрачуну извршења буџета општине Врбас број 840-013640-45 исказано стање у износу од 26.009 хиљада динара, на рачуну Посебни депозити општине Врбас (840-707804-46) исказано је стање од 13.082 хиљаде динара; на рачуну ОУ-средства за изборе посланика у АПВ (840-1616741- 02) стање у износу од 54 хиљаде динара; на рачуну ОУ Врбс донација МУТХЕР 2 (840-2471741-70) стање у износу од 771 хиљаду динара; на рачуну ОУ Врбас – новчана помоћ (840-28933741-82) стање у износу од 12.866 хиљада динара; на рачуну ФЗП-средства за стамбену изградњу (840-1335740-75) стање у износу од 5.578 хиљада динара и средства на подрачунима индиректних корисника у износу од 2.248 хиљада динара, тако да укупна средства на подрачунима трезора 240, на дан 31.12.2013. године износе 60.608 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- у консолидованом Извештају о новчаним токовима општине Врбас за период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године није унет податак о салду готовине на почетку године.
- салдо готовине на подрачунима трезора 240 на дан 31.12.2013. године износи 60.608 хиљада динара а консолидованом Извештају о новчаним токовима општине Врбас за период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказан је износ од 57.097 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да, се финансијски извештаји сачињавају у складу са прописима.

5) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 57.097 хиљада динара, као разлика између и укупних расхода и издатака у износу од 1.369.423 хиљаде динара и укупних прихода и примања у износу од 1.312.326 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је вишак примања у износу од 13.446 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 60.037 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 46.591 хиљаду динара.

б) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

У поступку ревизије утврђена су одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења истих о чему се даје следећи:

Табеларни преглед одступања између одобрених средстава из буџета општине Врбас и искоришћења истих средстава од стране доле наведених индиректних буџетских корисника

Р.Б.	Ек. Клас.	Назив ек. Класиф.	Одобрено из буџета општине	Искоришћено за одобрене намене	Утрошено за друге намене
ЈП „Дирекција за изградњу”					
1	426	Материјал	3.937	2.929	1.008

2	482	Порези, обавезне таксе и казне	1.369	746	623
3	485	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	3.607	3.592	15
4	511	Зграде и грађевински објекти	9.273	9.195	78
УКУПНО			18.186	16.462	1.724
МЗ „Бачко Добро Поље“					
1	426	Материјал	175	92	83
УКУПНО			175	92	83
МЗ „Куцура“					
1	425	Текуће поправке и одржавање	4.408	3.415	993
УКУПНО			4.408	3.415	993
СВЕГА			22.769	19.969	2.800

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Врбас нису презентовала Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2013. години, и тако поступила супротно члану. 79. Закона о буџетском систему.

Препоручује се да одговорна лица директних буџетских корисника пре израде завршног рачуна индиректних буџетских корисника изврше усаглашавања расхода и издатака са индиректним буџетским корисницима и да индиректни буџетски корисници изврше повраћај непотрошених средстава из претходног периода.

7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2013. године до 31.12.2013. године

Извештај о примљеним донацијама

У 2013. години општина Врбас је по основу пројекта "Mutual Heritages saving common values and serving common purpose through borders" – јачање веза путем заједничког наслеђа, акроним пројекта MOTHER-2, финансираног у оквиру ИПА прекограничног пројекта Мађарска – Србија примила донације у укупном износу од 1.497 хиљада динара.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Општина Врбас је закључила три уговора о дугорочном кредиту са Банком Интеса, ад Београд: дана 22.12.2006. године уговорене вредности од 383 хиљада евра по коме последњи ануитет доспева 22.12.2016. године; дана 2.08.2007. године уговорене вредности од 1.868 хиљада евра по коме последњи ануитет доспева 08.08.2019. године и дана 20.06.2013. године уговорене вредности од 527 хиљада евра по коме последњи ануитет доспева 01.07.2021. године, један уговор са Ерсте банком, ад Нови Сад 16.04.2008. године уговорене вредности од 1.050 хиљада евра по коме последњи ануитет доспева 14.04.2023. године и један уговор са АИК Банком ад, Ниш 30.12.2011. године уговорене вредности од 1.051 хиљаду евра по коме последњи ануитет доспева 31.12.2019. године.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину на економској класификацији 499 - Текућа буџетска резерва планирана су средства у износу од 20.000 хиљада динара. На

основу дванаест решења председника општине о коришћењу средстава текуће буџетске резерве распоређено је 26.170 хиљада динара.

Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве донета у 2013. години:

у хиљадама динара

Р.Б.	Број решења-Закључка и датум	Функција	Раздео/ глава	Еконклас.	Намена	Износ	Бр. Сл. л. у коме је објав. реш.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	06.2-58/2013-II-02, 28.01.2013.	360	1	425	Текуће поправке и одржавање штаба за ванредне ситуације	2.200	Није објављен
2.	06.2-63/1/2013-II-02, 29.01.2013.	820	2; 2.6	414	Отпремнина	600	Није објављен
3.	06.2-374/2013-II-02, 15.05.2013.	620	2; поз.58/1	511	Реконструк. посл. простора у простор за особе са пос. потр.израда рампе	3.400	Није објављен
4.	06.2-407/2013-II-02, 23.05.2013.	160	2; 2.3	425	Асвалтирање терена на територији 2. МЗ	500	Није објављен
5.	06.2-438/2013-II-02, 06.06.2013.	420	2; 2.16	поз. 347	Отплата доспелих обавеза према добављачима за доспеле обавезе	5.000	Није објављен
6.	06.2-599/2013-II-02, 18.07.2013.	721	2;2.11	Поз. 328	Финансирање стоматолога и гинеколога у дому здравља	3.000	Није објављен
7.	06.2-598/2013-II-02, 18.07.2013.	620	2; 2.4	511	Отплата доспелих обавеза према добављачима за изведене радове-фекална канализација	3.000	Није објављен
8.	06.2-616/2013-II-02, 26.07.2013.	520	2; 2.1	511	У корист ЈП Дирекција за изградњу, изградња фекалне канализације	5.000	Није објављен
9.	06.3-354/I/2013-II, 24.02.2014.	160	2.3	425	Текуће поправке МЗ Куцура	410	Није објављен
10.	06.3-349/I/2013-II, 21.02.2014.	060	2.2	472	Фонд солидарности	60	Није објављен
11.	06.3-359/I/2013-II, 25.02.2014.	420	2.16	511	Пренос неискоришћених средстава у текућу буџетску резерву са позиција аграрног буџета	2.000	Није објављен
12.	06.3-366/I/2013-II, 26.02.2014.	810	2.18	425	Текуће поправке на теренима ЦФК	1.000	Није објављен
						26.170	

Одлуком о буџету општине о текућа буџетска резерва је планирана у износу од 20.000 хиљада динара. По решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве (преглед решења дат у претходној табели), Извршна власт је за ове намене утрошила 6.700 хиљада динара.

Одлуком о Првом ребалансу буџета општине Врбас која је донета 03.06.2013. године текућа буџетска резерва је планирана у износу од 15.000 хиљада динара.

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Врбас која је донета 30.12.2013. године средства за текућу буџетску резерву су планирана у износу од 1.000 хиљаду динара. Решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве која су донета од стране

председника општине 24. фебруара 2014. године, „покривена“ су плаћања са рачуна низвршења буџета према:

- ЦФК „Драго Јововић“ који је извршио плаћање дана 1.10.2013. године са економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање, према добављачу „ Пејком“ доо Београд, у износу од 1.000 хиљаду динара,

- Фонду за солидарну стамбену изградњу који је извршио плаћање дана 04.07. 2013. године са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, према добављачу „ Јукодом“ доо Нови Сад, у износу од 30 хиљада динара,

- Фонду за солидарну стамбену изградњу који је извршио плаћање дана 01.07. 2013. године са економске класификације 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, према добављачу „Мозаик Компани“ доо Врбас, у износу од 30 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину на економској класификацији 499 - Стална буџетска резерва планирана су средства у износу од 50 хиљада динара. Средства Сталне буџетске резерве нису коришћена у 2013. години.

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Завршни рачун општине Врбас за 2013. годину не садржи извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године.

10) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Врбас нису презентовала Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџет и тако поступила супротно члану. 79. Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању општинског јавног правобраниоца и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Врбас вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми и кратким писаним приказима карактеристичних спорова код којих је значајна вредност предмета спора.

Општинско јавно правобранилаштво врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Врбас⁹⁰. Као законски заступник општине Врбас, Општинско јавно правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Врбас, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине и месних заједница на подручју општине.

Одлуком о буџету општине Врбас за 2013. годину средства за рад Општинског јавног правобранилаштва не исказују се у оквиру посебног раздела организационе

⁹⁰ Одлука о општинском јавном правобранилаштву („Службени лист општине Врбас“, бр3/92)

класификације директних буџетских корисника. У истој одлуци, у оквиру Раздела 2. Општинска управа, на функцији 130 – Опште услуге, на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу суда планирани су расходи у износу од 14.000 хиљада динара. Осим тога, у оквиру истог раздела у глави 2.1. функција 630 – Развој заједнице, на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу суда планирани су расходи у износу од 1.033 хиљаде динара

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се општина Врбас појављује као странка у поступку коју заступа Општинско јавно правобранилаштво и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 01.04.2014. године.

Табела 1. Преглед судских поступака које води Општински јавни правобранилац

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина- противник предлога	Општина- предлагач	Општина- Извршни поверилац	Општина- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	50.337	1.203	-	16.568	-	-	73.697
Бр. поступака	52	2	1	1	4	-	23

Парнични поступци – општина Врбас као тужени: Општински јавни правобранилац води 52 парнична поступака од којих је у 49 парничних поступака тужена страна општина Врбас, док су у три поступка тужене стране Основна школа „Бранко Радичевић“ из Равног Села, предшколска установа „Бошко Буха“ и Министарство за пољопривреду у вези са закупом државног пољопривредног земљишта. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 50.337 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у имовинске спорове који се односе на утврђивање права својине (један спор чија је вредност 27.600 хиљада динара) и највећи број спорова који за предмет имају накнаду нематеријалне штете због претрпљеног физичког бола, страха и наружености због уједа напуштених и изгубљених паса. Мањи број спорова односи се на накнаду нематеријалне штете због упада у отворене шахте на тротоарима или пада на неочишћеним јавним површинама у време зимске сезоне.

Парнични поступци – општина Врбас као тужилац: Општина Врбас води два парнична поступака у којима је тужилац. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 1.203 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству тужиоца могу се груписати према предмету спора у имовинске спорове који се односе на предају непокретности која је коришћена по основу закупа (извршена је предаја непокретности) и наплату закупнине у вези са којом је поступак у току и замену топловодне пумпе у згради општине.

Ванпарнични поступци - општина Врбас као противник предлагача: Према презентованој информацији, општина Врбас у ревизираном периоду води један ванпарнични поступак у својству противника предлагача који је покренут по предлогу

Општинског удружења пензионера и који за предмет има уређење управљања и коришћења заједничком ствари..

Ванпарнични поступци - општина Врбас као предлагач: Према презентованој информацији, општина Врбас покренула је вођење ванпарничног поступка у вези са утврђивањем накнаде ранијем власнику експрописаног земљишта у грађевинском реону у површини од 1 ха 35 ари и 24м² на којој се врши градња фабрике отпадних вода. Корисник експропријације је ЈП „Дирекција за изградњу“ као индиректни буџетски корисник. Имајући у виду степен загађености водотокова на њеном подручју који се сматра једним од најзагађенијих у Европи, изградња фабрике отпадних вода је од посебне вредности за општину Врбас. Овај поступак се налази у фази поновног првостепеног поступка који се води по усвојеној жалби општине као предлагача. Апроксимативна вредност експрописане непокретности, на основу првостепеног решења против којег је изјављена жалба од стране општине Врбас као предлагача, износи 16.568 хиљада динара што може бити значајан износ потенцијалне обавезе.

Извршни поступци: Општина Врбас води четири извршна поступака у којима је са својством извршног повериоца у којима захтева иселење из пословног простора и исплату закупнине.

Стечајни поступци: У ревизираном периоду, општина Врбас у својству стечајног повериоца учествује у 23 стечајна поступака са вредношћу признатих потраживања у износу од 73.697 хиљада динара. У 21 стечајном поступку општина Врбас је стечајни поверилац са пријављеним потраживањима по основу неплаћених изворних прихода општине као јединице локалне самоуправе (порез на имовину, таксе, накнаде). У два стечајна поступка предмет потраживања су потраживање по основу закупа у износу од 805 хиљада динара и потраживање Фонда за солидарну стамбену изградњу од Стамбене задруге „Рафинерија“ из Новог Сада у износу од 19.325 хиљада динара које је признато правоснажном и извршном пресудом.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Све стечајне поступке покренуле су банке као повериоци и ниједан поступак није покренула општина Врбас као поверилац по основу неплаћених изворних прихода општине или потраживања признатих правоснажном одлуком суда.
- У стечајном поступку дужника Стамбене задруге „Рафинерија“ из Новог Сада усвојен је унапред припремљен план реорганизације стечајног дужника који је потврђен Решењем Привредног суда у Новом Саду посл. бр. Ст. 715/12. Унапред припремљеним планом реорганизације предвиђена је исплата свих поверилаца у потпуном износу у року од три године од усвајања истог. Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Врбас је разврстан у трећу класу поверилаца. Без обзира на то што је прошло више од годину дана од усвајања плана реорганизације, Фонду за солидарну стамбену изградњу стечајни дужник није извршио ни део исплате од утврђеног потраживања а Фонд за солидарну стамбену изградњу као стечајни поверилац није показивао интересовање за реализацију плана реорганизације стечајног дужника коришћењем права на информисање.

У поступку ревизије, по захтеву државног ревизора, Општински јавни правобранилац обратио се Привредном суду у Новом Саду поднеском број:Ист. 7/14 од 08.04.2014. године са захтевом да стечајни поверилац буде информисан о реализацији плана реорганизације.

Поред ових поступака у којима се Општинско јавно правобранилаштво појављује у својству законског заступника општине Врбас, у току 2013. године Општинско јавно правобранилаштво дало је мишљење у вези са 36 вансудских поравнања остварених са

оштећеним лицима ради намирења нематеријалне штете због претрпљеног физичког бола, страха и наружености због уједа напуштених и изгубљених паса и три вансудска поравнања остварена са оштећеним лицима ради намирења материјалне штете на возилима.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се ЈП „Дирекција за изградњу“ појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2013. године.

Табела 2. Преглед судских поступака које води ЈП „Дирекција за изградњу“

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	ЈП - тужена	ЈП - тужилац	ЈП - противник предлога	ЈП - предлагач	ЈП - Извршни поверилац	ЈП - Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	7.949	3.625	1.249	-	736	150	858
Бр. поступака	19	30	1	-	8	1	1

Парнични поступци – ЈП „Дирекција за изградњу“ као тужени: ЈП „Дирекција за изградњу“ води 19 парничних поступака као тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 7.949 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈП „Дирекција за изградњу“ појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у имовинске спорове који се односе на накнаду материјалне и нематеријалне штете због упада у отворене шахте на тротоарима или пада на неочишћеним јавним површинама у време зимске сезоне, саобраћајне удесе због ударних рупа, непостојања саобраћајне сигнализације и накнаду материјалне штете због пада дрвета на аутомобил и сл.

Парнични поступци – ЈП „Дирекција за изградњу“ као тужилац: ЈП „Дирекција за изградњу“ води 30 парничних поступака у којима је тужилац. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 3.625 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈП „Дирекција за изградњу“ појављује у својству тужиоца могу се груписати према предмету спора у имовинске спорове који се односе на исплату дуга по основу закупа киоска, паноа и летњих башти и уређења грађевинског земљишта.

Ванпарнични поступци - ЈП „Дирекција за изградњу“ као противник предлагача: Према презентованој информацији, општина Врбас у ревизираном периоду води један ванпарнични поступак у својству противника предлагача који је покренут у вези са утврђивањем накнаде ранијем власнику експрописаног земљишта за гробље у Савином Селу.

Извршни поступци: ЈП „Дирекција за изградњу“ води осам извршних поступака у којима је са својством извршног повериоца у којима захтева исплату закупнине земљишта и летњих башта.

Стечајни поступци: У ревизираном периоду, ЈП „Дирекција за изградњу“ у својству стечајног повериоца учествује у једном стечајном поступку са вредношћу признатих потраживања у износу од 858 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас: да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податак о потенцијалним вредностима накнаде ранијем власнику експрописаних непокретности чији су крајњи корисници општина Врбас или индиректни корисници средстава буџета општине Врбас кад ови подаци имају значајан учинак на стање обавеза и потребу њиховог планирања у буџету општине у наредном периоду; да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податке о ненаплаћеним потраживањима по основу изворних прихода општине; да подносе предлоге за покретање стечајног поступка због претпоставке трајније неспособности плаћања уколико у пореском извршном поступку нису намирена потраживања по основу изворних прихода општине било којим средством извршења; да делатност зоохигијене организују тако да се минимизирају расходи за накнаду нематеријалне штете проузроковане уједима напуштених и изгубљених паса по основу вансудских поравнања или пресуда судова.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВРБАС
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА:

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВРБАС

СЕДИШТЕ: **МАТИЧНИ БРОЈ:**

ПИБ **БРОЈ ПОДРАЧУНА:**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА:

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ, ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,077,834	1,386,129	226,268	1,159,861
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,077,834	1,383,577	225,262	1,158,315
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	332,304	555,807	219,354	336,453
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	299,347	431,997	123,678	308,319
1005	011200	Опрема	27,607	118,427	95,676	22,751
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5,350	5,383		5,383
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	743,260	824,224	4,802	819,422
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	710,791	823,224	4,802	818,422
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	32,469	1,000		1,000
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2,270	3,546	1,106	2,440
1019	016100	Нематеријала имовина	2,270	3,546	1,106	2,440
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		2,552	1,006	1,546
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		1,546		1,546
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње		1,546		1,546
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА		1,006	1,006	

		(1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,006	1,006	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	720,421	785,665		785,665
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	49			
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	49			
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	49			
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				
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)	98,284	137,259		137,259
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	52,670	60,661		60,661
1051	121100	Жиро и текући рачуни	52,670	55,020		55,020
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		5,580		5,580
1053	121300	Благајна		61		61
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)	39,169	69,340		69,340
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	39,169	69,340		69,340
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	6,445	7,258		7,258
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3,077	3,250		3,250
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3,368	4,008		4,008
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	622,088	648,406		648,406
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	622,088	648,406		648,406

1069	131100	Разграничени расходи до једне године		1,077		1,077
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	312,230	334,889		334,889
1071	131300	Остала активна временска разграничења	309,858	312,440		312,440
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,798,255	2,171,794	226,268	1,945,526
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		424,445		424,445
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Претходна година	Текућа година
			1	2		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)			640,943	780,687
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)			370,463	393,501
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)			370,463	393,501
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			365,788	389,208
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора			562	
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			4,113	4,293
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)				47,562
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)				47,562
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти				47,000
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака				
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора				562
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)			20,553	37,191
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)			15,479	26,165
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке			11,166	16,329
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			1,588	1,721
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			1,676	5,594

1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	935	2,248
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	114	273
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	242	310
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	236	298
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	12
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)	238	338
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	160	243
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	38	47
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	40	48
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)	2,725	7,667
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,676	5,147
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	935	2,247
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	114	273
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
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)	558	1,337
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	361	1,156
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	42	38
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	94	91
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	55	47
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	5
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1,311	1,374
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		24
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	831	734
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	195	254
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	232	317
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	50	43
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	2
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)	15,746	10,739
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	12,364	9,781
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	179	7
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	12,185	9,774
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		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
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		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	3,382	958
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	16	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	687	469
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	252	21
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	2,427	468
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	202,732	237,387
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	172	14,442
1196	251100	Примљени аванси	139	1,148
1197	251200	Примљени депозити	33	13,294
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	202,558	222,943
1200	252100	Добављачи у земљи	202,558	222,943
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)	2	2
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	2	2

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	31,449	54,307
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	31,449	54,307
1210	291100	Разграничени приходи и примања	50	85
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3,213	4,077
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	26,129	48,060
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,057	2,085
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,157,312	1,164,839
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,170,012	1,234,543
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,170,012	1,234,543
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	988,469	1,126,499
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	72	1,549
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	100,331	75,887
1220	311400	Финансијска имовина	49	
1221	311500	Извори новчаних средстава	126,428	8,899
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	131,890	21,998
1224	311900	Остали сопствени извори	23,435	151,485
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	13,670	70,493
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	970	1,139
1228	321312	Дефицит из ранијих година		350
		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)	1,798,255	1,945,526
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		424,445

Датум 28.09.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

