



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2026/2014-04**  
**Београд, 23. децембар 2014. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ Р ЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....	5
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	7
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину	
ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Шид за 2013. годину	



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ОПШТИНА ШИД**

#### **1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Шид за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. 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 самоуправи<sup>4</sup> и Статутом општине Шид<sup>5</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском системом, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>6</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>8</sup>. 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 неправилности, 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. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени лист општина Срема“, број 20/2008, 19/2010 и „Службени лист општине Шид“, број 3/2013

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.)

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне неправилности.

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**

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Шид – Биланс прихода и расхода за 2013. годину:
  - 1.1. део прихода и примања је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара, а део прихода и примања мање за 954 хиљаде динара у односу на налаз ревизије;
  - 1.2. део расхода и издатака је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 81.630 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 82.330 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
  - 1.3. утврђени буџетски дефицит је исказан мање за 700 хиљада динара колико износе расходи који су, приликом консолидације на нивоу буџета, искључени из укупних расхода.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Шид - Биланс стања на дан 31. децембра 2013. године, утврђено је да:
  - 2.1. није евидентирано грађевинско земљиште површине 759 ха 94 а и 6 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 41 ха 70 а и 65 м<sup>2</sup> и грађевински објекти укупне површине 8 ха 3 а и 44 м<sup>2</sup>;
  - 2.2. није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа „0“) са изворима капитала (класа „3“) у износу од 2.651 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета;
  - 2.3. нефинансијска имовина је исказана мање за 20.211 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“ у 2013. години који нису евидентирани и исказани на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“;
  - 2.4. финансијска имовина у делу краткорочних потраживања је исказана више за 56.897 хиљада динара;
  - 2.3. финансијска имовина је исказана мање за 80.857 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Шид, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава.

### ***Мишљење са резервом***

Према 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 Шид, 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 Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Шид за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Шид 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 Шид 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 Шид 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 и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

## **Основа за изражавање мишљења са резервом**

1. Општина Шид је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 293.679 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су

извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 18.595 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 161.099 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 38.951 хиљада динара; на преузете обавезе и извршене расходе и издатке у износу од 24.513 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 50.521 хиљада динара.

2. Општина Шид није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до трошења јавних средстава у износу од 7.947 хиљада динара без донетих аката којим се ограничава висина расхода, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава.

### ***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања 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 Шид 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 Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

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

**18. децембар 2014. године**



**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	14
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	19
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	21



## **1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Шид део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

### **1) Економска класификација**

Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара; (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 954 хиљаде динара.

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) мање у односу на налаза ревизије у износу од 82.330 хиљада динара и (2) више у односу на налаз ревизије у износу од 81.630 хиљада динара.

Наведено неправилно класификовање прихода и примања и расхода и издатака и поступци приликом консолидације су довели до мање исказаног буџетског дефицита за 700 хиљада динара у односу на налаз ревизије. (табела из тачке 4.2. Напомена уз ревизорски извештај).

### **2) Организациона класификација.**

У поступку ревизије смо утврдили да општина Шид није одредила директне и индиректне кориснике буџетских средстава у Одлуци о буџету општине Шид за 2013. годину у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>9</sup> који је био на снази у 2013. години и то:

- Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво су у Одлуци о буџету организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава;
- Туристичка организација је садржана у Правилнику о списку корисника јавних средстава као индиректни корисник буџетских средстава, а у Одлуци о буџету општине за 2013. годину није планирана адекватно Правилнику;
- Установа „Партизан“ Шид није у Одлуци о буџету планирана као индиректни корисник буџетских средстава нити се налази у Правилнику о списку корисника јавних средстава иако је установа чији је оснивач општина, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Спортски центар“ је основан за обављање делатности за које је прописано оснивање установа, што је супротно члану 20. тачка 6. Закона о локалној самоуправи и члану 110. Закона о спорту;
- Буџетски фонд за развој предузетништва и Буџетски фонд за развој пољопривреде су планирани у Одлуци о буџету општине за 2013. годину, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава јер не постоји правни основ за формирање буџетских фондова за наведене намене.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:

---

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

- 1) није евидентирано грађевинско земљиште површине 759 ха 94 а и 6 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 41 ха 70 а и 65 м<sup>2</sup> и грађевински објекти укупне површине 8 ха 3 а и 44 м<sup>2</sup>;
- 2) није усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама (класа „0“) са изворима капитала (класа „3“) у износу од 2.651 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике буџета;
- 3) нефинансијска имовина је исказана мање за 20.211 хиљада динара колико износе издаци на класи „5“ – „Издаци за нефинансијску имовину“ у 2013. години који нису евидентирани и исказани на класи „0“ – „Нефинансијска имовина“ и класи „3“ – „Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција“;
- 4) финансијска имовина у делу краткорочних потраживања је исказана више за 56.897 хиљада динара;
- 5) финансијска имовина је исказана мање за 80.857 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач Шид, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава.

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

За први део кључних неправилности одговорним лицима општине Шид препоручујемо да:

- 1) приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају правилном применом економске класификације (тачка 1.1.);
- 2) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2.);

За други део кључних неправилности одговорним лицима општине Шид препоручујемо да:

- 1) да у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које су у њеном власништву, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (тачка 2.1.);
- 2) да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника (тачка 2.2.);
- 3) да издатке евидентирају комплетном и правилном класификацијом улагања на контима класе „0“ - Нефинансијска имовина и класе „3“ - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција (тачка 2.3.);
- 4) да у поступку консолидације искључе финансијску имовину која се односи на међусобне трансакције између буџета општине и индиректног корисника буџетских средстава – ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид (тачка 2.4.);
- 5) да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач општина (тачка 2.5.);

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Шид је:

1) ангажовала на одређено време 21 лице више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај);

2) **извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 18.595 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:**

Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 4.320 хиљаде динара и то: (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, изабраним и постављеним лицима више за 2.540 хиљада динара, због примене непрописно увећане основице за обрачун плата (тачка 4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) за извршене расходе у износу од 1.780 хиљада динара по основу функционерског додатка за функционере општине Шид на сталном раду у њеним органима (тачка 4.1.4.6.);

Општинске управе у износу од 11.452 хиљаде динара и то: (1) за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, запосленим лицима више за 5.652 хиљада динара, због непрописно увећаних коефицијената за обрачун плата (тачка 4.1.4.1. и 4.1.4.2.); (2) за субвенционисање нерентабилних линија ради обезбеђивања јавног превоза превознику „Шидекспрес“ доо Шид у износу од 5.800 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка поверавања комуналне делатности (тачка 4.1.4.15.);

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 215 хиљада динара за спонзорства и донације удружењима грађана, корисницима јавних средстава и физичким лицима (тачка 4.1.4.19.);

Месна заједница Шид у износу од 2.608 хиљада динара по основу накнаде за рад председника и чланова Привремених тела Месних заједница, на основу Решења о именовању привремених тела које доноси Општинско веће и закључених уговора о делу између Општинског већа и лица која нису запослена у Општинској управи (тачка 4.1.4.6.).

3) **преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 161.099 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:**

Општинске управе у износу од 160.449 хиљаде динара и то: (1) за текуће субвенције у износу од 61.325 хиљада динара јавним предузећима и то: ЈП „Радио Шид“ Шид у износу од 5.112 хиљада динара, ЈКП „Водовод“ Шид у износу од 30.284 хиљаде динара, ЈКП „Стандард“ Шид у износу од 18.493 хиљаде динара и ЈП „Спортски центар“ Шид 7.436 хиљада динара (тачка 4.1.4.14.); (2) за текуће трансфере школама у износу од 40.403 хиљаде динара без рачуноводствене документације у тренутку преноса средстава; (3) за трансфере Дому здравља Шид за плате лица ангажованих за помоћ и негу старијих лица и за потребан материјал за те намене у износу од 3.020 хиљада динара (тачка 4.1.4.16.); (4) за куповину опреме за потребе Дома здравља „Шид“ у Шиду у износу од 250 хиљада динара; за Туристичку организацију Шид у износу од 8.867 хиљада динара; за Установу „Партизан“ Шид 5.320 хиљада динара за ЈП „Спортски центар“ Шид за реконструкцију купатила 380 хиљада динара и за Центар за социјални рад Шид 5.667 хиљада динара (тачка 4.1.4.17.); (5) за финансирање превоза ученика основних и средњих школа у износу од 32.407 хиљада динара и за исхрану и смештај деце без појединачних аката којим се утврђује право на накнаду (тачка 4.1.4.18.); (6) за дотације верским заједницама у износу од 2.810 хиљада динара по основу појединачних захтева без рачуноводствене документације (тачка 4.1.4.19.);

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 650 хиљада динара за накнаду трошкова превоза на посао и са посла без валидних ценовника и потврда о цени месечне претплатне карте (тачка 4.1.4.5.);

**4) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.947 хиљада динара без донетог интерног општег акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и то код:**

Општинске управе у износу од 4.000 хиљада динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона у износу од 2.442 хиљаде динара без интерног општег акта (тачка 4.1.4.7.); (2) за службена путовања у износу од 968 хиљаду динара (тачка 4.1.4.8.); (3) за остале дотације и трансфере ЈП „Спортски центар“ Шид У износу од 478 хиљада динара, који нису предвиђени Програмом пословања (тачка 4.1.4.17.); (4) за трошкове превоза студената у износу од 112 хиљаде динара без донетог општег акта (тачка 4.1.4.18.).

Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у износу од 696 хиљада динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона у износу од 181 хиљаду динара без интерног општег акта (тачка 4.1.4.7.) (2) за трошкове репрезентације у износу од 110 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације (тачка 4.1.4.9.); (3) за трошкове горива за службена возила у износу од 405 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 3.251 хиљаду динара и то: (1) за услуге коришћења мобилног телефона у износу од 345 хиљаде динара без интерног општег акта (тачка 4.1.4.7.); (2) за службена путовања у износу од 248 хиљада динара (тачка 4.1.4.8.); (3) за трошкове репрезентације у износу од 842 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује трошкове репрезентације (тачка 4.1.4.9.); (4) за трошкове горива за службена возила у износу од 1.816 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

**5) преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 38.951 хиљада динара и то код следећих корисника:**

Скупштина општине у износу од 629 хиљада динара и то: (1) за трошкове репрезентације по основу угоститељских услуга у износу од 629 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.);

Општинске управе у износу од 34.277 хиљаде динара и то: (1) за трошкове путовања спортских клубова, који су по својој природи дотације спортским омладинским организацијама у износу од 2.274 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8.); (2) за геодетске услуге у износу од 1.014 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); (3) за канцеларијски материјал у износу од 586 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.); (4) за превоз ученика основних и средњих школа у износу од 30.403 хиљаде динара (тачка 4.1.4.17.);

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 3.604 хиљаде динара и то: (1) за услуге репрезентације по основу угоститељских услуга у износу од 842 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.); (2) за зимско одржавање путева у износу од 946 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.); за набавку горива за службена возила у износу од 1.816 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.).

Месна заједница Шид у износу од 441 хиљада динара за изградњу пешачких стаза без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене одговарајућег поступка јавне набавке.



**6) преузете обавезе и извршене расходе и издатке у износу од 24.513 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних и то код следећих корисника (тачка 4.1.6.):**

Општинске управе у износу од 9.733 хиљада динара јер је: (1) спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга информисања у износу од 3.162 хиљаде динара без постојања основа за спровођење те врсте поступка; (2) у јавним набавкама добара које су уговорене у износу од 6.571 хиљада динара са ПДВ уговорила и испоруке „додатних производа сличног асортимана“;

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 1.078 хиљаде динара и то за одржавање јавне расвете у општини Шид;

Месна заједница Шид у износу од 13.702 хиљаде динара и то: (1) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство – реконструкција односно изградња пешачких стаза у износу од 8.652 хиљаде динара; (2) за набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство - изградња атмосферске канализације у износу од 5.050 хиљада динара.

**7) преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од укупно 50.521 хиљада динара**, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односи 14.434 хиљаде динара, што чини 28,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације; преузете обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи од одобрене апропријације утврђене су код следећих корисника буџетских средстава: Скупштине општине у износу од 1.084 хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа у износу од 245 хиљада динара; Општинске управе у износу од 23.500 хиљада динара; ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид у износу од 12.198 хиљада динара и Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид у износу од 13.494 хиљаде динара.

Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај, општина Шид:

**8)** није у потпуности успоставила **систем интерних контрола** који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер: (1) руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком нити је спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а које се анализирају и ажурирају најмање једном годишње; (2) општина није донела интерни општи акт који уређује ток документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета (Упутство о раду трезора); (3) општина није донела интерна општа акта која уређују начин, услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава која се односе на: накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла, накнаду трошкова за службена путовања, коришћење службених телефона и коришћење средстава репрезентације; (4) рачуноводствени систем није успостављен у потпуности јер нису донета интерна општа акта: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета као ни Упутство о раду трезора који уређујеј процедуре извршења буџета. (5) обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за

тримесечни или краћи период (квоте) није утврђиван на основу процене ликвидне могућности буџета и плана извршења буџета за директног буџетског корисника; (6) није вршено синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; (7) општина Шид није вршила потребан надзор над радом јавних предузећа који нису доносили Годишње програме пословања у законском року (1. децембар) нити су доносили посебне програме коришћења субвенција; (8) општина Шид није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач јер јавна предузећа нису уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода. (тачка 3.);

**9) је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима и то код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1.):**

Општина Шид: (1) евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској парцели, исправе о својини и др. (2) у пописним листама није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (3) у извештају о извршеном попису није унето стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлика између стварног и књиговодственог стања и узроци неслагања; (4) није усаглашено стање основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи,

ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште: (1) није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 517.011 хиљада динара, колико износи књиговодствена вредност путева, објеката и нефинансијске имовине у припреми, који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава; (2) комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, финансијске имовине и обавеза у износу од 265.078 хиљада динара; (3) попис потраживања и обавеза је извршен на основу књиговодственог стања, а да претходно није извршено усаглашавање потраживања и обавеза; (4) пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису; (5) извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања;

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“: (1) није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 850 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Као што је наведено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Шид је:

**10) код припреме и доношења буџета** утврђено је да општина Шид: (1) сачинила Одлуку о буџету која у општем делу не садржи прописане елементе (није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године); (2) у општем делу Одлуке о буџету није планирала приходе и

примања, расходе и издатке из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији; (3) у посебном делу Одлуке о буџету је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру четири раздела, и то: Скупштина општине, Општинско веће, Општински јавни правобранилац и Општинска управа, приликом чега је расходе који се односе на Председника општине планирала у оквиру раздела 1. Скупштина општине; (4) планирала финансирање надлежности у области здравства применом неодговарајуће економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (5) планирала финансирање надлежности у области социјалне заштите – Центар за социјални рад применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо 463000 - Трансфери осталим нивоима власти; (6) планирала финансирање Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ Шид, применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо планирања према стварном трошку у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 11)** код **прихода** су утврђене следеће неправилности: (1) остварени приходи буџета су мањи за 4.920 хиљада динара по основу таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, која није уплаћена на прописани уплатни рачун јавног прихода; (2) месна заједница Гибарац је остварила приход од закупа државног пољопривредног земљишта у износу од 2.065 хиљада динара на основу уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини који је закључила са физичким лицем, на период од три године; (3) ЈП СУГЗ Шид је остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљада динара, који нису уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, који се укључује у приход буџета општине Шид.
- 12)** Општина Шид као ни ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште није отворило девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство (тачка 4.1.4.8.)

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

За први део кључних неправилности одговорним лицима општине Шид препоручујемо да:

- 1)** ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (тачка 1.1.);
- 2)** обавезе преузимају и плаћања врше у складу са прописима (тачка 1.2.);
- 3)** расходе и издатке извршавају и пословне промене књиговодствено евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 1.3.);
- 4)** обезбеде услове за суштинску примену интерних општих аката која уређују трошење јавних средстава које се односи на коришћење службених телефона, коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације; да доносе посебне програме о коришћењу субвенција; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима, за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације (тачка 1.4.);

- 5) да набавку добара, услуга и радова врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 1.5.);
- 6) да поступке јавних набавки спроводе у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке (тачка 1.6.)
- 7) 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 (тачка 1.7.);

За други део кључних неправилности одговорним лицима општине Шид препоручујемо да:

- 8) да донесу стратегију управљања ризиком; да донесу и суштински примењују Упутство о раду трезора у циљу дефинисања неопходних елемената за успостављање система извршења буџета; да донесу потребна интерна општа акта у циљу изградње поузданог рачуноводственог система; да утврђују обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период (квоте); да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна; да одговарајућим надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законским роковима; да Одлуком о буџету ближе уреде рокове и висину учешћа оснивача у оствареној добити јавних предузећа, да прате доношење Одлука надзорних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет општине (тачка 2.8.);
- 9) да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да напишу све билансне позиције; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно (тачка 2.9.);

За трећи део кључних неправилности одговорним лицима општине Шид препоручујемо да:

- 10) да општи и посебан део Одлуке о буџету израђују у складу са прописаном структуром и применом одговарајуће буџетске класификације (организационе, функционалне, економске и класификације према изворима) (тачка 3.10.);
- 11) да обезбеде да се приходи од комуналне таксе по основу коришћења простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на обележеним местима, уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавног прихода; да устроје управљање непокретностима ради издавања у закуп на начин који ће, на транспарентан и целисходан начин, омогућити да се јавна својина употребљава у складу са важећим прописима и са максимално могућим позитивним ефектима; да преиспитају општи акт

који уређује утврђивање и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у смислу усклађености са чланом 94. Закона о планирању и изградњи; (тачка 3.11.);

- 12) да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством (тачка 3.11.).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

- Општина Шид је приликом планирања расхода за Буџетски фонд за развој предузетништва и Буџетски фонд за развој пољопривреде у ребалансу за 2014. годину поступила по препорукама датим у извештају.
- Општина Шид је у Првом ребалансу Одлуке о буџету за 2014. годину број 011-154/П-14 од 18.08.2014. године планирала приходе и примања и расходе из додатних извора.
- Одлуком о буџету за 2014. године општине Шид планирање финансирања надлежности у области социјалне заштите – Центар за социјални рад општине Шид је извршено применом економске класификације 463000.

**На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, општина Шид 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.**

**ПРИЛОГ 2**

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

**Број: 400-2026/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

---

**Садржај:**

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2.	Преглед извршених контрола у 2013. години .....	6
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола .....	6
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна .....	16
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	16
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	16
4.1.2.	Приходи.....	19
4.1.3.	Примања .....	28
4.1.4.	Текући расходи .....	29
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000 .....	29
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000 .....	34
4.1.4.3.	Накнаде у натури – група конта 413000 .....	36
4.1.4.4.	Социјална давања – група конта 414000 .....	37
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000 .....	38
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи- група конта 416000 .....	40
4.1.4.7.	Стални трошкови – група конта 421000.....	42
4.1.4.8.	Трошкови путовања – група конта 422000 .....	45
4.1.4.9.	Услуге по уговору – група конта 42300 .....	47
4.1.4.10.	Специјализоване услуге – група конта 424000 .....	50
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање- група конта 425000 .....	55
4.1.4.12.	Материјал – група конта 426000 .....	57
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата – група конта 441000 .....	59
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000.....	59
4.1.4.15.	Субвенције приватним предузећима – група конта 454000 .....	61
4.1.4.16.	Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000.....	63
4.1.4.17.	Остале дотације и трансфери – група конта 465000 .....	65
4.1.4.18.	Накнада за социјалну заштиту – група конта 472000 .....	68
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама – група конта 481000.....	71
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000....	74
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000 .....	75
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000 .....	76
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	76
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти – група конта 511000 .....	76
4.1.5.2.	Машине и опрема – група конта 512000.....	79
4.1.5.3.	Нематеријална имовина – група конта 515000.....	80
4.1.5.4.	Залихе робе за даљу продају – група конта 523000 .....	80
4.1.5.5.	Отплата главнице домаћим кредиторима – група конта 611000 .....	80
4.1.6.	Набавке .....	81
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	96
4.2.1.	Приходи и примања.....	98
4.2.2.	Расходи и издаци .....	99
4.2.3.	Резултат пословања .....	99
4.3.	Биланс стања .....	99



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

---

4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	99
4.3.2. Актива.....	104
4.3.3. Пасива.....	113
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	119
4.5. Потенцијалне обавезе .....	121

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Шид се налази у Сремском округу Аутономне Покрајине Војводине у Републици Србији.

Општина Шид се налази на југозападу Војводине, а граничи се са општином Бачка Паланка (око 15 км) и Сремска Митровица (око 45 км). На југу и југозападу од општине Шид налази се Република Српска (око 16,5 км), а на западу и северу је Република Хрватска (око 10 км).

„У северне делове шидске општине залази западно крило Фрушке горе која својим препознатљивим пејзажом привлачи пажњу локалног становништва, али и заљубљеника у природу из других крајева. Пределу обрасли прелепом шумом, планински извори, дивљач, као и православни манастири и фрушкогорска насеља сигурно представљају важне туристичке потенцијале. Близина Фрушке Горе испресецане раседима је предиспозиција појаве термалних вода. Ово је ресурс који може користити вишенаменски – за топлофикацију, изградњу бањскомедицинских центара, спорт и рекреацију и туризам. Једини регистровани термални извор на подручју Општине Шид је „Бања“ код Ердевика, чија је температура по А. Коху износила 35 степени Ц. Вода овог извора је јако минерализована, а за време Турака ту је била позната бања. Главни водоток је река Сава. Она тече јужном границом Општине и чини административну границу између Србије и Хрватске. Уз сам ток налази се живописно и изоловано место Јамена.“<sup>1</sup>

Општина Шид заузима површину од 687 км<sup>2</sup>, од чега се на шумско земљиште односи 217 км<sup>2</sup>, тако да је пошумљеност око 31,6%. На територији општине Шид се налази 19 насеља и то: Адашевци, Бачинци, Батровци, Беркасово, Бингула, Вашица, Вишњићево, Гибарац, Ердевик, Бикић До, Илинци, Јамена, Кукујевци, Љуба, Моловин, Моровић, Привина Глава, Сот, Шид.

Према попису Републичког завода за статистику 2011. године, број становника општине Шид је износио 34.188 становника, што је за 4.785 становника мање него у попису 2001. године.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину<sup>2</sup>, општина Шид је сврстана у трећу групу коју чине 41 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Седиште општине је у Шиду, Карађорђева број 2.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 39 одборника и конституисана је избором председника и заменика председника скупштине и постављењем секретара скупштине.

Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник. Општинску управу чини седам одељења, кабинет председника и три помоћника председника.

---

<sup>1</sup> <http://www.sid.rs/>

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2013

Општина Шид је оснивач шест јавних предузећа и седам установа (предшколска установа, четири установе у области културе, једна у области физичке културе и једна у области туризма). Општина Шид има седам основних и две средње школе.

Месна самоуправа се врши у деветнаест месних заједница.

## **2. Преглед извршених контрола у 2013. години**

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

1) Извештај независног ревизора о обављеној ревизији предлога завршног рачуна општине Шид са стањем на дан 31. децембра 2012. године, број: 13-156/13 од 21. маја 2013. године коју је обавило привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo Audit“ доо Београд;

2) Записник о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи Шид број: 038-038-10/2013-02 од 28. октобра 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе;

3) Записник о извршеној контроли пословања Народне библиотеке „Симеон Пишчевић“ Шид коју је извршио буџетски инспектор општине Шид од 21. октобра 2013. године;

4) Записник о извршеној контроли пословања Основне школе „Сава Шумановић“ Шид коју је извршио буџетски инспектор општине Шид од 14. марта 2013. године;

5) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији о Одељењу за финансије број: 47-2/IV-07/13-04 од 11. марта 2013. године;

6) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији о Одељењу за локалну пореску администрацију број: 47-06/IV-07/13-06 од 15. априла 2013. године;

7) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији у МЗ Бачинци број: 47-08/IV-07/13-05 од 24. јуна 2013. године;

8) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији у МЗ Моловин број: 47-12/IV-07/13-04 од 04. новембра 2013. године;

9) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији у МЗ Батровци број: 47-10/IV-07/13-04 од 09. септембра 2013. године;

10) Извештај интерног ревизора о извршеној ревизији у МЗ Моровић број: 47-14/IV-07/13-05 од 16. децембра 2013. године;

## **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Законом о буџетском систему<sup>3</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола који чине: (1) финансијско управљање и контрола и (2) интерна ревизија.

### **1) Финансијско управљање и контрола**

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор који обухватају интегрисани оквир интерне контроле са пет међусобно повезаних елемената и то: контролно окружење, управљање

---

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013

ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

• *Контролно окружење*

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

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 Шид је усвојила Етички кодекс понашања функционера 13. јуна 2005. године<sup>5</sup>, а начелник Општинске управе је донео Кодекс понашања и пословне етике запослених у Општинској управи Шид дана 06. јула 2012. године. У поступку ревизије нисмо се уверили да су успостављене процедуре за упознавања функционера и запослених са донесеним етичким кодексима нити је устројено потписивање изјава о поштовању етичких кодекса. Наведени етички кодекси нису објављени на званичном сајту општине Шид.

Општина Шид је донела следећа стратешка планска документа: Просторни план општине Шид<sup>6</sup>, Стратешки план развоја општине Шид (2010-2015)<sup>7</sup>, Стратегију пољопривреде и руралног развоја (2012-2020), Локални акциони план за унапређење родне равноправности општине Шид (2012-2014), Локални план управљања отпадом (2010-2020), Локални акциони план за младе (2010-2014), Локални акциони план за решавање питања избеглих и расељени лица у општини Шид (2010-2014), Локални акциони план запошљавања за 2013. годину и више урбанистичких планова (генералне регулације за Адашевце, Шид, Кукујевце и Ердевик и детаљне регулације за радну зону Адашевци и за централну зону Шида). **Општина Шид није поставила наведена стратешка акта на званични сајт општине, изузев Стратешког плана развоја општине Шид. Период на који је донет део локалних акционих планова истиче у овој години. У току ревизије се нисмо уверили да је општина покренула активности на изради нових локалних акционих планова нити да је разматрана реализација донетих планова.**

***Препоручује се одговорним лицима да активно промовишу активности на креирању контролног окружења представљајући стратешка акта која утврђују циљеве општине као и реализацију донетих акционих планова.***

Општина Шид је створила претпоставке за обављање својих надлежности на основу донесених следећих аката: Статут општине Шид<sup>8</sup>, Пословник Скупштине општине<sup>9</sup> и Пословник Општинског већа<sup>10</sup>.

---

<sup>5</sup> „Службени лист општина Срема“, број 16/2005

<sup>6</sup> „Службени лист општина Срема“, број 3/2008 и 1/2011

<sup>7</sup> „Службени лист општина Срема“, број 41/2009

<sup>8</sup> „Службени лист општина Срема“, број 20/2008, 19/2010 и „Службени лист општине Шид“, број 3/2013о

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

**У поступку ревизије смо утврдили да општина Шид обавља своје надлежности на основу аката која су, у значајној мери, мењана и допуњавана, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови. Из тог разлога је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да израдом и усвајањем пречишћених интерних општих аката, обезбеде адекватно тумачење и примену прописа којима уређује обављање својих надлежности.***

**На основу извршене анализе активности руководства на изградњи контролног окружења, утврђене су следеће неправилности у општини Шид:**

- није донет интерни општи акт који уређује процедуре и поступке пријема, контроле, обраде и уноса у пословне књиге рачуноводствених исправа, начин извршавања обавеза (поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности) као и остале контролне поступке у процесу извршења буџета;
- није донет Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Шид за 2013. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја;
- није донет Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Шид за 2013. годину, што није у складу са чланом 68. Закона о заштити животне средине;
- обављање комуналних делатности на територији општине Шид уређено је доношењем више појединачних одлука, од којих је највећи део донет на основу Закона о комуналним делатностима који је престао да важи 01. децембра 2011. године и на тај начин нису усклађене са чланом 13. Закон о комуналним делатностима, који је ступио на снагу 02. децембра 2011. године;
- нису донети посебни програми који садрже програме коришћења помоћи (субвенција), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена у јавном предузећу које ће довести јавно предузеће у позицију да послује без додељивања субвенција, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да успоставе контролно окружење у оквирима који су у њиховој надлежности и одговорности.***

Сагледавањем успостављеног контролног окружења код Предшколске установе „Јелица Станивуковић - Шиља“ Шид и ЈП за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, утврђено је да наведени индиректни корисници буџетских средстава нису донели интерна општа акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење мобилних телефона и службених возила као и коришћење средстава репрезентације што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7., 4.1.4.9 и 4.1.4.12.

*- Организациона структура*

Чланом 27. Статута општине Шид утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Сагласно члану 2.

---

<sup>9</sup> „Службени лист општине општина Срема“, број 20/2008

<sup>10</sup> „Службени лист општине општина Срема“, број 33/2008 и „Службени лист општине Шид“, број 29/2011о

Закон 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 39 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 девет чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник који има свог заменика. Општинску управу чине седам одељења и кабинет председника и то: Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за скупштинске и правно стручне послове и Кабинет Председника општине. У оквиру Кабинета председника општине оформљена је Канцеларија за локални економски развој коју чине Канцеларија за пољопривреду и Канцеларија за младе. Председник општине Шид има три помоћника.

У оквиру Општинске управе, али организационо и функционално независно од одељења Општинске управе су систематизована радна места интерни ревизор и буџетски инспектор. У поступку ревизије смо утврдили да интерни ревизор обавља своје радне задатке у оквиру канцеларија које користи Одељење за финансије, које је такође субјект ревизије, уместо да је и просторно искључен из редовних пословних процеса потенцијалних субјеката ревизије.

У поступку ревизије смо утврдили да Општинска управа Шид није попунила радна места са посебним овлашћењима (руководећа радна места) на неодређено време и то: руководилац одељења за општу управу, руководилац одељења за друштвене делатности, руководилац одељења за финансије, руководилац одељења за скупштинске и правно стручне послове, шеф рачуноводства, шеф Одсека за локални економски развој, шеф службе за евиденцију и управљање општинском имовином и шеф кабинета председника. Истовремено је прекорачила број систематизованих радних места распоређивањем запослених лица на радна места која нису садржана у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Шид<sup>11</sup> и то: комунални инспектор на неодређено време и извршилац за послове развоја пољопривреде на одређено време.

Увидом у решења о распоређивању запослених и коефицијенте за обрачун плата утврдили смо да је код свих запослених распоређених на одређено звање и занимање додатни коефицијент, предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у максимално прописаној висини укључен у структуру коефицијента, изузев за самосталног стручног сарадника, вишег стручног сарадника и стручног сарадника, код којих је додатни коефицијент значајно мањи од прописане максималне висине коефицијента. **Поступајући на наведени начин, Општинска управа је запослене са високом спремом ставила у неравноправан положај у односу на запослене са нижим степенима стручне спреме, што је неповољно окружење за мотивисаност и привлачење квалитетних кадрова са високом спремом.**

Општина Шид је оснивач седам установа и то су: Предшколска установа „ЈС – Шиља“ Шид; Културно образовни центар Шид, Галерија слика „Сава Шумановић“ Шид, Музеј

---

<sup>11</sup> „Службени лист општина Срема“, број 43/2009, 13/2010, 37/2010, 7/2012, 41/2012 и „Службени лист општине Шид“, број 11/2013



наивне уметности „Илијанум“ Шид, Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид, Установа за физичку културу и спортску рекреацију „Партизан“ Шид и Туристичка организација Шид.

У Шиду постоји седам основних школа укључујући и музичку школу „Филип Вишњић“ Шид и две средње школе и то: Гимназија „Сава Шумановић“ и Техничка школа „Никола Тесла“ Шид.

Општина Шид је основала шест јавних предузећа и то: Јавно комунално предузеће „Стандард“ Шид, Јавно комунално предузеће „Водовод“ Шид, Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид, Јавно предузеће „Завод за урбанизам“ Шид, Јавно предузеће „Спортски центар“ Шид, Јавно предузеће за радио - дифузну, новинску и издавачку делатност „Радио Шид“ Шид.

Увидом у оснивачка акта јавних предузећа утврђено је да су Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид (даље: ЈП СУГЗ Шид) и ЈП за урбанизам Шид основани за обављање исте претежне делатности чија је шифра 71.11 – архитектонске услуге. У пракси, ЈП за урбанизам Шид израђује планове самостално или закључује уговоре са ЈП „Завод за урбанизам“ Нови Сад, на основу претходно закљученог уговора са ЈП СУГЗ Шид, као наручиоцем посла. **Општина Шид је, поступајући на наведени начин, нарушила основне буџетске принципе, принципе ефикасности, економичности и ефективности који се морају поштовати приликом припреме и извршења буџета. У поступку ревизије се нисмо уверили да је општина Шид, оснивањем два јавна предузећа са истом претежном делатношћу, на сврсисходан начин приступила обезбеђивању обављања делатности од општег интереса која је неопходна за рад јединица локалне самоуправе.**

Општина Шид је основала Јавно предузеће „Спортски центар“ Шид за обављање делатности „организовања и пружања услуга у области спортских, културних и рекреативних активности“. Закон о локалној самоуправи прописује да општина оснива установе у области физичке културе и спорта (члан 20. тачка 16), а Закон о спорту да једница локалне самоуправе оснива установе у области спорта у складу са законом којим се уређују јавне службе (члан 110.).

Општина Шид је основала Фонд солидарне стамбене изградње општине Шид, чија је делатност финансирана средствима доприноса за солидарну стамбену изградњу (који је укинут 1. јуна 2001. године) и средствима пореза на фонд зарада (који је укинут 1. јула 2004. године). Престанком важења прописа који су прописивали начин и извор финансирања, не постоји правни основ за постојање Фонда солидарне стамбене изградње. Увидом у завршни рачун Фонда солидарне стамбене изградње општине Шид, утврђено је да је, у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.784 хиљаде динара и краткорочна потраживања у износу од 768 хиљада динара. У стварности се нефинансијска имовина у припреми односи на стамбену зграду у изградњи која је предмет судског спора, који је у току, између извођача радова „Зидар“ доо Шид који је тужио инвеститора ЈП СУГЗ Шид.

У поступку ревизије смо утврдили да општина Шид није одредила директне и индиректне кориснике буџетских средстава у Одлуци о буџету општине Шид за 2013. годину у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>12</sup> који је био на снази у 2013. години и то:

---

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

- Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво су у Одлуци о буџету организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава;

- Туристичка организација је садржана у Правилнику о списку корисника јавних средстава као индиректни корисник буџетских средстава, а у Одлуци о буџету општине за 2013. годину није планирана адекватно Правилнику;

- Установа „Партизан“ Шид није у Одлуци о буџету планирана као индиректни корисник буџетских средстава нити се налази у Правилнику о списку корисника јавних средстава иако је установа чији је оснивач општина, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему;

- ЈП „Спортски центар“ је основан за обављање делатности за које је прописано оснивање установа, што је супротно члану 20. тачка 6. Закона о локалној самоуправи и члану 110. Закона о спорту;

- Буџетски фонд за развој предузетништва и Буџетски фонд за развој пољопривреде су планирани у Одлуци о буџету општине за 2013. годину, а нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава јер не постоји правни основ за формирање буџетских фондова за наведене намене.

**На основу презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:**

- у Општинској управи нису распоређена лица на неодређено време на осам радних места са посебним овлашћењима (руководиоци и шефови), а два лица су распоређена на радна места која нису систематизована;
- Скупштина општине Шид је основала два јавна предузећа са истом претежном делатношћу 71.11 – архитектонске услуге и то ЈП СУГЗ Шид које има статус индиректног корисника буџетских средстава и ЈП за урбанизам Шид које је регистровано у Агенцији за привредне регистре;
- Скупштина општине Шид је, за обављање делатности у области спорта основала јавно предузеће, што није у складу са чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 110. Закона о спорту;
- општина није обезбедила одговарајућу заштиту имовине која је финансирана јавним приходима, (из доприноса за солидарну стамбену изградњу и из пореза на фонд зарада);
- општина није донела одлуку о гашењу Фонда солидарне стамбене изградње у складу са престанком важења прописа који су представљали правни основ за оснивање наведеног фонда;
- општина Шид није одредила директне и индиректне кориснике буџетских средстава у Одлуци о буџету општине Шид за 2013. годину у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава.

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да, у оквиру законских могућности, обезбеди потребне кадровске потенцијале у циљу обављања законских надлежности на задовољавајући начин; да преиспитају одлуке о оснивању јавних предузећа за обављање исте претежне делатности са аспекта сврсисходности, економичности, ефективности и ефикасности трошења јавних средстава; да преиспитају акт о оснивању Јавног предузећа „Спортски центар“ Шид и утврде одговарајући облик организовања правног лица у области спорта; да донесу одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње; да у Одлуци о буџету организационо**



**класификују директне и индиректне кориснике буџетских средстава у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава.**

• *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева. Управљање ризицима је обезбеђивање разумног уверавања да ће циљеви бити остварени.

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.

**Општина Шид 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.**

• *Контролне активности*

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>13</sup> дефинише контролне активности као: „писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.“

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>14</sup> (на снази до 24. децембра 2012. године), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Уколико се Програм не донесе до почетка календарске године за коју се Програм доноси, за обрачун и исплату зарада и висину цена производа и услуга примењује се Програм за претходну годину (члан 22а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса). Закон о јавним предузећима<sup>15</sup> који је ступио на снагу 25. децембра 2012. године, прописује обавезу доношења како годишњих програма пословања тако и посебних програма за коришћење субвенција (члан 50.).

ЈП „Радио Шид“ Шид, ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Стандард“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид нису доставили Програме пословања за 2013. годину оснивачу, ради давања

---

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 61/2009 и 23/2013

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 123/2007 – др.закон

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 114/2012

сагласности најкасније до 1. децембра 2012. године. Скупштина општине је усвојила годишње програме пословања 25. фебруара 2013. године, након што је донета Одлука о буџету општине Шид за 2013. годину.

На основу објашњења одговорних лица, приликом припреме нацрта Одлуке о буџету за 2013. годину, одељење за финансије није располагало предлогом за коришћење субвенција кога припрема надлежно одељење управе у сарадњи са јавним предузећима, јер годишњи програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били сачињени у законом прописаном року. Одлуком о буџету су планирана средства за текуће и капиталне субвенције на основу параметара за припрему буџета који важе за целокупан буџет. **Припремом и доношењем Одлуке о буџету истовремено са припремом и доношењем годишњих програма пословања јавних предузећа обезбеђује се завршетак планских активности пре почетка буџетске године и стварање услова за несметано извршење Одлуке о буџету у наредној години.**

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

**Општина Шид је успоставила рачуноводствени систем на основу Правилника о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>, Упутства о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Шид<sup>17</sup> и Упутства о начину коришћења средстава консолидованог рачуна трезора<sup>18</sup>.**

У поступку ревизије смо утврдили да су индиректни корисници буџетских средстава сачињавали и достављали обрасце СВС – Спецификација враћених средстава и у мањем броју случајева уплаћивали неутрошена средства на рачун извршења буџета.

Сагледавањем пописа као најважније контролне активности (шире објашњено у тачки 4.3.1.), утврдили смо да попис није свеобухватан и да извештај о попису не садржи прописане елементе.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- значајан део захтева за трансфер се подноси без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава и то приликом извршења субвенција, трансфера осталим нивоима власти и дотација невладиним организацијама;
- одељење за друштвене делатности, које је надлежно за индиректне кориснике у области јавних служби, не врши рачунску и суштинску контролу достављених захтева за плаћање и трансфер нити контролу извршења финансијских планова корисника;
- одељење за финансије није утврдило висину расхода и издатака до које директни или индиректни корисници могу вршити плаћања (квоте) на основу плана извршења буџета

---

<sup>16</sup> Доносилац Начелник Општинске управе 02. септембра 2009. године

<sup>17</sup> Доносилац Начелник Општинске управе: број: 40-42/IV – 10 од 27.децембра 2010. године

<sup>18</sup> Доносилац Начелник Општинске управе 13. октобра 2009. године

и ликвидних могућности буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;

- не врши се резервисање апропријација на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер у циљу поузданог праћења износа расположиве апропријације;
- општина Шид, као оснивач јавних предузећа, није са дужном пажњом обављала надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа у законом утврђеним роковима као и посебних програма за додељивање субвенција;
- имовина није пописана свеобухватно и то: новчана средства у износу од 15.143 хиљаде динара, остала краткорочна потраживања у износу од 231 хиљаду динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 26.193 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.923 хиљаде динара;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да креирају и доследно примењују контролне поступке који обухватају кључна контролна места и основне функције контролних активности који се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију; да, појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење годишњих програма пословања као и посебних програма у складу са законом утврђеним роковима; да поступају у складу са донетим интерним актом и врше повраћај неутрошених буџетских средстава и да припреми и вршењу пописа приступе са дужном пажњом.***

• *Информисање и комуникација*

Општина Шид је омогућила својим грађанима да путем web-сајта [www.sid.rs](http://www.sid.rs) добију потребне информације о активностима општинских органа током обављања надлежности које су утврђене законским прописима и Статутом општине. Општина Шид редовно израђује и објављује Информатор о раду општинских органа општине Шид.

Општинска управа води пословне књиге за директне кориснике буџетских средстава и за месне заједнице по насељеним местима. За израду финансијских извештаја, општина Шид користи податке из: главне књиге трезора, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе општине – директне кориснике буџетских средстава (даље: ДБК) као и на индиректне кориснике буџетских средстава (даље: ИБК).

Екстерна документација која се односи на ДБК (рачуни, ситуације, уговори о делу) се из писарнице преко књиге рачуна доставља Одељењу за финансије, након што је обезбеђен потпис одговорног лица, руководиоца органа у чијој је надлежности пословна промена наведена у документацији. У највећем броју случајева, рачуноводствена документација се наредног дана од дана пријема доставља Одељењу за финансије. Интерна документација (решења, путни налози, одлуке и слично) се доставља Одељењу за финансије путем интерне књиге са доставницом.

Одељење за финансије користи програм „Трезор - Советник“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ доо Београд. Извршилац за помоћне књиге уноси рачун у помоћну књигу Општинске управе користећи модул „Финансијско“. Извршилац за послове трезора уноси исти рачун у модул „Ликвидатура“ и врши пренос у апликацију

„Рино“ (регистар измирења новчаних обавеза) али не формира налог за аутоматско књижење у главну књигу. Рачунску и суштинску контролу достављених рачуна провером намене и расположивости апропријације за ту намену обавља лице из Одељења за финансије које, најчешће ручно, попуњава образац „Захтев за плаћање“ и оверава га својим потписом. Предлог приоритетних неплаћених обавеза се, дневно, доставља председнику општине који, у зависности од рокова плаћања и ликвидних могућности буџета, одобрава плаћање одређених обавеза потписујући образац „Захтев за плаћање“. Извршилац за послове трезора поново уноси исти рачун у модул „Ликвидатура“ ради креирања налога за плаћање обавеза, које електронским путем прослеђује Управи за трезор. Преглед електронски креираних налога за плаћање („Налози збирног слога“) се штампа и контролише али се извршена контрола не верификује потписом одговорног лица. Наредног дана, на основу достављеног извода о промету на рачуну извршења буџета, извршилац за послове трезора у главној књизи евидентира обавезу по основу рачуна и плаћање рачуна тј. измирење обавезе, а извршилац за помоћне књиге затвара обавезу по основу плаћеног рачуна у помоћној књизи. С обзиром да се у главној књизи обавеза по основу рачуна евидентира у моменту плаћања, а у помоћној књизи у моменту пријема рачуна, помоћна и главна књига нису усаглашене у делу неплаћених рачуна. На основу изјашњења одговорних лица, усаглашавање евиденције плаћених рачуна у помоћној књизи са главном књигом се врши најмање једном месечно.

Поступак је идентичан и за ИБК који достављају захтеве за трансфер средстава са приложеном рачуноводственом документацијом директно Одељењу за финансије. У случају захтева школа, јавних предузећа која нису ИБК, Туристичке организације, Центра за социјални рад и Дома здравља уз захтеве се, углавном, не доставља рачуноводствена документација. Не води се регистар достављених захтева. Одељење за финансије упућује достављене захтеве у писарницу где се отискује пријемни печат и ставља датум. Средства се преносе након што се донесе решење председника општине којим се одобрава пренос средства за наведену намену.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- нису прописане процедуре тока рачуноводствене документације;
- евидентиране обавезе по основу рачуна у помоћној књизи нису усаглашене са главном књигом, јер се не врши аутоматски пренос евидентираних обавеза у главну књигу;
- један рачун се уноси више пута у пословне књиге и то посебно у помоћну, а посебно у главну књигу, а „Захтев за плаћање“ се креира и попуњава ручно уместо да се користе уграђене перформансе књиговодственог софтвера;
- није устројена интерна верификација обављених контрола рачуноводствене документације;
- није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна претходне 2012. године и ранијих година (изузев обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета), а у консолидованим финансијским извештајима за 2013. годину су, као стање из претходне године, унети подаци који се односе само на рачун извршења буџета те не дају могућност спровођења потребних аналитичких поступака.

***Препоручујемо 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.**

• **Праћење и процена система (надзор)**

Праћење и процена система обухвата разматрање активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се сталним надзором и самопроценом.

Одлуком о Општинској управи Шид, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа, формирано је Одељење за инспекцијске послове које обавља послове инспекцијског надзора у области комуналних делатности, у области заштите животне средине, у области друмског саобраћаја и у области јавних путева.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља буџетска инспекција, која је у 2013. години извршила контролу материјално финансијског пословања код два индиректна корисника буџетских средстава.

**На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.**

## **2) Интерна ревизија**

Интерна ревизија врши процену и пружа уверавање и савете руководиоцима о ефикасности управљања ризиком, адекватности и ефикасности контрола и ефикасности процеса управљања организацијом. Општина Шид је успоставила интерну ревизију као организационо и функционално независни део Општинске управе 2010. године. Интерни ревизор је спроводио ревизије на основу Повеље интерног ревизора<sup>19</sup>, Стратешког плана рада за период 2013 - 2015. године<sup>20</sup> и Годишњег плана рада за 2013. годину<sup>21</sup>.

У поступку ревизије смо се уверили да је интерни ревизор у 2013. години обавио пет ревизија (наведене у тачка 2. Напомена), утврдио неправилности и дао препоруке за поступање ради отклањања утврђених неправилности.

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину (објављено на сајту

---

<sup>19</sup> Број: 47-5/2010-08 од 11.05.2010. године, доносилац председница општине

<sup>20</sup> Број: 47-21/IV-08/11 од 20.12.2012. године

<sup>21</sup> Број: 47-23/IV-08/11 од 24.12.2012. године



Министарства финансија), Одељење за финансије је сачинило и доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Шид за 2013. годину, дана 23. октобра 2012. године. Рок за достављање предлога финансијских планова корисника буџетских средстава општине Шид је 29. новембар 2012. године. Индиректни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року.

Увидом у достављене предлоге финансијских планова утврдили смо да не садрже расходе и издатке за трогодишњи период већ само за 2013. годину и да мањи број не садржи писано образложења за предложене позиције финансијског плана.

**Одељење за финансије је, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинило упутство за припрему буџета које не садржи прописане елементе, а Нацрт Одлуке о буџету сачинило на основу предлога финансијских планова корисника буџетских средстава, без утврђених расхода и издатака за трогодишњи период и без писаног образложења расхода и издатака као и извора финансирања, што је супротно члану 37., 40. и 41. Закона о буџетском систему, који прописују обавезне елементе Упутства за припрему буџета и предлога финансијских планова.**

***Препоручује се Одељењу за финансије да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему и да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова који обухватају расходе и издатке исказане по буџетској класификацији у обиму који је утврђен у Упутству за припрему буџета као и детаљно писано образложење о планираним позицијама.***

Нацрт Одлуке о буџету општине Шид је достављен Општинском већу, које је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Шид дана 08. децембра 2012. године и упутило га Скупштини на разматрање и усвајање. Скупштина општине Шид је донела Одлуку о буџету општине Шид за 2013. годину<sup>22</sup> на седници одржаној дана 18. децембра 2012. године. Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 25. децембра 2013. године.

Општина Шид је доставила буџетским корисницима обавештење о додели апропријације и буџетски корисници су доставили финансијске планове усвојене од стране органа управљања.

Одлуком о буџету општине Шид за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 997.285 хиљада динара и односе се на планиране текуће приходе. Расходи и издаци планирани су у истом износу, од чега се на текуће расходе односи 929.421 хиљада динара, а на издатке 67.864 хиљада динара. Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 13.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 3.000 хиљаде динара.

Одлуку о изменама одлуке о буџету општине Шид за 2013. годину<sup>23</sup> донела је Скупштина општине Шид, дана 27. јуна 2013. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 993.943 хиљаде динара и односе се на планиране текуће приходе. Расходи и издаци планирани су у истом износу, од чега се на текуће расходе односи 926.079 хиљада динара, а на издатке 67.864 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету општине Шид за 2013. годину<sup>24</sup> донела је Скупштина општине Шид, дана 16. јула 2013. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.033.300 хиљада динара и односе се на планиране текуће

---

<sup>22</sup> „Службени лист општина Срема“ број: 43/12

<sup>23</sup> „Службени лист општине Шид“ број 7/2013

<sup>24</sup> „Службени лист општине Шид“ број 8/2013

приходе у износу од 973.300 хиљада динара и планирана примања у износу од 30.000 хиљада динара, Расходи и издаци планирани су у истом износу, од чега се на текуће расходе односи 935.487 хиљада динара, а на издатке 97.813 хиљада динара.

Одлуку о изменама буџета општине Шид за 2013. годину<sup>25</sup> донела је Скупштина општине Шид, дана 17. децембра 2013. године. Укупни приходи и примања планирани су у износу од 980.000 хиљада динара и односе се на планиране текуће приходе у износу од 950.000 хиљада динара и планирана примања у износу од 30.000 хиљада динара, Расходи и издаци планирани су у истом износу, од чега се на текуће расходе односи 894.956 хиљада динара, а на издатке 55.044 хиљаде динара.

**На основу увида у општи део буџета и структуру посебног дела Одлуке о буџету утврђено је да општина Шид:**

- сачинила Одлуку о буџету која у општем делу не садржи прописане елементе (није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године), што је супротно члану 28. и 31. Закона о буџетском систему;
- Општим делом Одлуке о буџету није планирала приходе и примања, расходе и издатке из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Посебним делом Одлуке о буџету је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, у оквиру четири раздела и то: Скупштина општине, Општинско веће, Општински јавни правобранилац и Општинска управа, приликом чега је расходе који се односе на Председника општине планирала у оквиру раздела 1. Скупштина општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- на позицијама раздела 1. Скупштина општине планирани су расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, који се односе на Начелника Општинске управе и Председника општине;
- планирала финансирање надлежности у области здравства – Дом здравља, у оквиру раздела 1., глава 1., функција 740 – Услуге јавног здравства, применом неодговарајуће економске класификације 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- планирала финансирање надлежности у области социјалне заштите – Центар за социјални рад у оквиру раздела 4., глава 1., функција 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо 463000 - Трансфери осталим нивоима власти;
- планирала финансирање Буџетског фонда за развој предузетништва у оквиру раздела 4., глава 3., функција 474 и Буџетског фонда за развој пољопривреде у оквиру раздела 4., глава 3/1, функција 421, који нису садржани у Правилнику о списку корисника јавних средстава јер не постоји правни основ за формирање буџетских фондова за наведене намене;

---

<sup>25</sup> „Службени лист општине Шид“ број 13 /2013

- планирала финансирање Туристичке организације Шид, која је садржана у Правилнику о списку корисника јавних средстава и представља индиректног корисника, у оквиру раздела 4., глава 1., функција 470 применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо планирања према стварном трошку у складу са структуром конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника;
- планирала финансирање Установе „Партизан“ Шид у оквиру раздела 4., глава 1., функција 860 - Рекреација, спорт, култура и вера неklasификована на другом месту применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери уместо планирања према стварном трошку. Како је објашњено у тачки 3. овог извештаја, на основу члана 2. тачка 8. Закона о буџетском систему, Установа „Партизан“ Шид је индиректни корисник буџетских средстава чије се финансирање планира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника;
- планирала финансирање ЈП „Спортски центар“ Шид у оквиру раздела 4., глава 1., функција 810 – Услуге рекреације и спорта, применом неодговарајуће економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 860 - Рекреација, спорт, култура и вера неklasификована на другом месту применом неодговарајуће економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо планирања према стварном трошку. На основу члана 20. тачка 6. Закона о локалној самоуправи и члана 110. Закона о спорту ЈП „Спортски центар“ Шид је индиректни корисник буџетских средстава чије се финансирање планира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника;
- планирала расходе за субвенције не узимајући у обзир Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину, у коме се наводи да износ субвенција може бити највише до износа који је опредељен буџетом за 2012. годину, јер су расходи за субвенције за 2012. годину планирани применом економске класификације 465000 – Остале дотације и трансфери;
- неправилно планирала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 5.132 хиљада динара на разделу 4. глава 5 - 23., на функцији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, у оквиру којих је планирано финансирање месних заједница, које као индиректни корисници буџетских средстава нису надлежне да додељују средства за финансирање програма од јавног интереса (дотације) које реализују удружења (члан 38. Закона о удружењима).

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да, у поступку припреме Одлуке о буџету у складу са Законом о буџетском систему, у структури општег и посебног дела планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација (организационе, функционалне, економске и класификације према изворима).***

#### **4.1.2. Приходи**

Општина Шид је, Одлуком о изменама Одлуке о буџету општине Шид за 2013. годину<sup>26</sup>, планирала укупне приходе и примања у износу од 980.000 хиљада динара који

---

<sup>26</sup> „Службени лист општине Шид“, број 13/2013



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

садрже и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 12.668 хиљада динара. Планирани приходи и примања у 2013. години износе 967.332 хиљаде динара и у целости се односе на приходе буџета. Општина Шид није планирала приходе из додатних извора корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Председник општине је, доношењем једног решења на основу члана 5. Закона о буџетском систему, увећао износ планираних трансфера од других нивоа власти за 60 хиљада динара. Узимајући у обзир и тај приход, укупно планирани приходи у 2013. години износе 967.392 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи општине Шид за 2013. годину у износу 956.694 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 908.210 хиљада динара, а приходи из других извора 48.484 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања буџета општине Шид за 2013. годину:

У хиљадама динара

Конто	Назив	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствареним приходима и примањима буџета
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>937.392</b>	<b>922.881</b>	<b>937.392</b>	<b>878.210</b>	<b>93,7%</b>	<b>96,7%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>556.957</b>	<b>536.835</b>	<b>556.957</b>	<b>536.834</b>	<b>96,4%</b>	<b>59,1%</b>
711000	Порез на дох., добит и кап.добитке	418.507	417.593	418.507	417.593	<b>99,8%</b>	46,0%
712000	Порез на фонд зарада	10	1	10	0	<b>0,0%</b>	0,0%
713000	Порез на имовину	103.540	89.075	103.540	89.075	<b>86,0%</b>	9,8%
714000	Порез на појединачне услуге	26.900	22.777	26.900	22.777	<b>84,7%</b>	2,5%
716000	Други порези	8.000	7.389	8.000	7.389	<b>92,4%</b>	0,8%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>255.985</b>	<b>239.280</b>	<b>255.985</b>	<b>239.118</b>	<b>93,4%</b>	<b>26,3%</b>
733000	Трансфери од других нивоа власти	255.985	239.280	255.985	239.118	<b>93,4%</b>	26,3%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>124.450</b>	<b>127.357</b>	<b>124.450</b>	<b>102.258</b>	<b>82,2%</b>	<b>11,3%</b>
741000	Приходи од имовине	91.200	77.406	91.200	77.313	<b>84,8%</b>	8,5%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	19.550	20.746	19.550	14.401	<b>73,7%</b>	1,6%
743000	Новчане казне и одузета имовин.корист	7.100	5.743	7.100	5.743	<b>80,9%</b>	0,7%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	7.492	100	0	<b>0,0%</b>	0,0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	6.500	15.970	6.500	4.801	<b>73,9%</b>	0,5%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефунд.расхода</b>	<b>0</b>	<b>19.409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
771000	Меморандумске ставке за реф.расход.	0	19.409	0	0	0,0%	0,0%
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>3.813</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
820000	Примања од продаје залиха	0	3.813	0	0	0,0%	0,0%
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>3,3%</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

	<b>ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>						
910000	Примања од задуж. од посл. бан.	30.000	30.000	30.000	30.000	<b>100,0%</b>	3,3%
<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>967.392</b>	<b>956.694</b>	<b>967.392</b>	<b>908.210</b>	<b>93,9%</b>	<b>100,0%</b>

Остварени приходи буџета износе 908.210 хиљада динара, што је 93,9% у односу на планиране приходе. У структури остварених прихода буџета највеће учешће имају порески приходи (категија 710000), који су остварени у износу од 536.835 хиљаде динара, што је 59,1% укупних прихода буџета. Донације и трансфери остварени су у износу од 239.118 хиљада динара и учествују у укупно оствареним приходима са 26,3%. Значајно остварење имају други приходи (категија 740000) у износу од 102.257 хиљада динара, односно 11,3%. Примања од задуживања од пословних банака у земљи остварена су у износу од 30.000 хиљада динара или 3,3% од укупно остварених прихода и примања општине Шид у 2013. години.

Члан 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>27</sup> прописује да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

### **1. Изворни приходи**

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи који се остваре на њеној територији. Утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода, у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, врши Одељење за локалну пореску администрацију, које је формирано 2009. године, доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организацији Општинске управе општине Шид<sup>28</sup>. У следећој табели дат је преглед стања потраживања по основу изворних јавних прихода и упоредни преглед наплаћених прихода у 2012. и 2013. години:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2013. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2013.г.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2013.г.	Наплаћени јавни приходи		Наплата 2013/2012 (7:6)	Стање потраживања на дан 31.12.2013. године	
	Главни дуг	Камата			2012.г.	2013.г.		Главни дуг	Камата
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Порез на земљиште	8.864	9.372	-	7.173	5.954	7.971	134%	8.204	11.130
Самодопринос из прихода пољоприв. и шумарства	12.752	3.849	7340	17.233	5.253	9.520	181%	21.286	6.583
Самодопринос из прихода од самосталне делатности	7.655	5.002	1457	6.948	6.589	3.948	60%	8.629	6.494

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-усклађени динарски износи

<sup>28</sup> „Службени лист општине Шид“, број 39/2009

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

Порез на имовину од физичких лица	23.969	16.511	10137	29.976	22.066	26.490	120%	28.421	20.089
Порез на имовину од правних лица	22.653	30.959	138	33.852	23.001	30.970	135%	25.806	35.897
Комунална таксе коришћење рекламних паноа	574	310	14	160	409	224	55%	563	407
Посебна накнада за заштиту и унапређење жив.ср.	12.684	2.192	12832	12.341	5.389	9.065	168%	16.585	4.400
Комунална таксе за истицање фирме ван посл.прост.	10.954	12.132	112	6.851	9.935	7.389	74%	10.438	13.752
Комунална такса за коришћење простора на јавним површин	1.452	749	50	1.769	1.556	1.408	90%	1.824	1.013
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	20.667	9.186	174	37.963	32.902	28.638	87%	30.696	13.879
Комунална такса за заузеће јавне површине грађ.мат.	37	37	-	-	12	5	42%	37	45
<b>Укупно:</b>	<b>122.261</b>	<b>90.299</b>	<b>32.254</b>	<b>154.266</b>	<b>113.066</b>	<b>125.628</b>	<b>111%</b>	<b>152.489</b>	<b>113.689</b>

На основу презентованих података, утврђено је да су потраживања општине Шид, по основу локалних јавних прихода, на дан 1. јануара 2013. године (главни дуг и камата), износила 212.560 хиљада динара. Током 2013. године, на основу донетих 32.254 решења, порески обвезници су задужени за 154.266 хиљада динара. Укупно наплаћени локални јавни приходи у 2013. години износе 125.628 хиљада динара, што је 111,1% у односу на 2012. годину. Ненаплаћена потраживања од локалних јавних прихода, на дан 31. децембра 2013. године износе 266.178 хиљаде динара, од чега се на главни дуг односи 152.489 хиљада динара, а на камату 113.689 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да, иако је наплата јавних прихода већа у 2013. години за 11,1%, потраживања по основу јавних прихода су за 24,7% већа на крају 2013. године него на крају 2012. године. **На основу изјашњења одговорних лица, у циљу наплате доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, пореским обвезницима су упућене 33 опомене и покренуто десет поступака принудне наплате. Одељење за локалну пореску администрацију није предузимало мере за ефикаснију наплату других јавних прихода.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да у поступку редовне наплате изворних јавних прихода, уредније опомињу обвезнике који нису платили утврђену обавезу односно да принудним путем наплате потраживања од пореских обвезника који не поступе по опомени.*

Приход од самодоприноса остварен је у износу од 70.404 хиљада динара, од чега је самодопринос према зарадама запослених остварен у износу од 56.936 хиљада динара.

Самодопринос је уведен за подручја 16 месних заједница на територији општине Шид. Ревизијом презентоване документације утврдили смо да дуг по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства и самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, на дан 31. децембра 2013. године, износи 42.992 хиљада динара, док је наплата по основу дуга из претходних година износила 13.468 хиљада динара.

Увидом у извод консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Шид није угасила подрачуне месног самодоприноса за 18 месних заједница на својој територији. Самодопринос је уплаћиван је на прописане уплатне рачуне јавног прихода. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>29</sup>, који је ступио на снагу 26. јуна 2006. године, самодопринос је јавни приход, па су општина и месне заједнице били у обавези да угасе подрачуне месних самодоприноса.

**Општина Шид није угасила подрачуне месног самодоприноса након прописивања месног самодоприноса као јавног прихода који се укључује у општи приход буџета.**

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да угасе подрачуне месног самодоприноса, отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора.***

Порез на имовину је остварен у износу од 57.459 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију издало је 10.137 решења по основу пореске обавезе за физичка лица и 138 решења за правна лица, по основу којих је утврђена укупна обавеза за 2013. годину у износу од 63.828 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину са приписаним каматама на дан 31. децембра 2013. године износе 110.213 хиљаде динара. Пореска основица пореза на имовину утврђена је Решењем о утврђивању висине тржишне вредности непокретности на територији општине Шид за одређивање пореза на имовину за 2013. годину, број: 436-27/IV-12 од 01. марта 2013. године, а стопе пореза на имовину утврђене су у складу са чланом 11. Закона о порезима на имовину<sup>30</sup>.

Локалне комуналне таксе су у 2013. години наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>31</sup>, којом је прописано шест тарифних бројева, у складу са којима је општина Шид у 2013. години утврдила и наплатила комуналне таксе у износу од 21.628 хиљада динара, од чега:

- комунална такса за истицање фирме на пословном простору износи 7.389 хиљада динара;
- коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора износи 224 хиљада динара;
- комунална такса за држања моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина износи 12.602 хиљада динара;
- коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе износи 1.408 хиљада динара и
- комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова износи пет хиљада динара.

Општина Шид није прописала локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Даљим увидом у презентовану документацију утврдили смо да је општина Шид донела

---

<sup>29</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012-Одлука УС

<sup>31</sup> „Службени лист општине Шид“, број 43/2012

Одлуку о јавним паркиралиштима<sup>32</sup>, којом је одржавање јавних паркиралишта у насељеним местима општине Шид и наплата накнаде за паркирање, поверено ЈКП „Стандард“ Шид.

По основу накнаде за паркирање, ЈКП „Стандард“ Шид је наплатило приходе у износу од 4.920 хиљада динара, који нису као јавни приходи уплаћени у буџет општине Шид. Законом о комуналним делатностима<sup>33</sup>, у члану 3. тачка 7, прописано је да комунална делатност управљање јавним паркиралиштима подразумева стварање и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа. На основу наведеног, а у складу са чланом 24. Закона о комуналним делатностима, финансирање обављања делатности управљања јавним паркиралиштима се врши из прихода од продаје комуналних услуга, прихода од комуналне накнаде, прихода из буџета и др. Приход који се наплаћује од грађана и правних лица за коришћење простора за паркирање друмских и моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, по својој природи, представљају приходе од комуналне таксе и изворни су приход буџета јединице локалне самоуправе.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да општина Шид:**

- остварила приход буџета по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима мање за 4.920 хиљада динара колико је уплаћено на рачун ЈКП „Стандард“ Шид, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који прописује да се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна;
- није прописала локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима;
- није извршила усклађивање Одлуке о јавним паркиралиштима са одредбама Закона о комуналним делатностима у делу надлежности које су поверене ЈКП „Стандард“ Шид;

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да ускладе своја општа акта са Законом о комуналним делатностима и да приходе од комуналне таксе по основу коришћења простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на обележеним местима, уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавног прихода.***

Накнада за заштиту и унапређење животне средине је остварена у износу од 9.065 хиљаде динара на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине<sup>34</sup>, а у складу са чланом 87. Закона о заштити животне средине. На основу донетих 12.832 решења за 2013. годину, утврђена је укупна обавеза од 12.341 хиљаде динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине са приписаним каматама на дан 31. децембра 2013. године износе 20.985 хиљаде динара. Општина Шид није донела програм заштите животне средине за 2013. годину, а приходе

---

<sup>32</sup> „Службени лист општина Срема“, број 33/2009

<sup>33</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 88/2011

<sup>34</sup> „Службени лист општина Срема“, број 24/2010

од ове накнаде преносили су ЈКП „Стандард“ Шид за хигијеничарску службу, управљање отпадом, чишћење улица и одржавање зелених површина. На основу презентоване документације нисмо се уверили да су средства утрошена наменски за заштиту и унапређење животне средине и у складу са стратешким документима, које је потребно усвојити за овај сегмент функционисања локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 87. Закона о заштити животне средине<sup>35</sup>.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта прописана је Одлуком о изменама Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта<sup>36</sup>. Одељење за локалну пореску администрацију издало је 174 решења по основу обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години и утврдила обавезу у укупном износу од 37.963 хиљада динара. Током 2013. године ова накнада је наплаћена у износу од 28.638 хиљаде динара, а укупно ненаплаћена потраживања на дан 31. децембра 2013. године износе 44.575 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини остварени су у износу од 42.844 хиљада динара. Захтев за давање сагласности на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Шид за 2013. годину<sup>37</sup>, упућен је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде 11. марта 2013. године. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Шид износи 5.644,49 ха, која је утврђена на основу података из катастра непокретности. Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Шид за 2013. годину планирана површина пољопривредног земљишта за издавање у закуп износи 2.290,17 ха, јер је, током претходне две године, део пољопривредног земљишта издат у закуп на три године тако да није расположив до истека уговореног рока. Приходи од закупа пољопривредног земљишта утрошени су наменски за: обележавање парцела државног земљишта, снимање фактичког стања путне и каналске мреже, уређење атарских путева, израда отресишта, опремање пољочуварске службе, комасација катастарских општина. Општина Шид је у року доставила Министарству годишњи извештај о коришћењу средстава остварених по основу давања у закуп пољопривредног земљишта, што је прописано чланом 71. Закона о пољопривредом земљишту<sup>38</sup>.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине или индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 6.322 хиљаде динара по основу: (1) закупа пословног простора, закупа капеле и закупа пијачних тезги у насељеним местима на територији општине Шид у износу од 3.724 хиљаде динара; (2) закупа пољопривредног земљишта у месној заједници Гибарац у износу од 2.065 хиљаде динара и (3) закупа станова у износу од 533 хиљаде динара.

Месне заједнице на територији општине Шид оствариле су приходе од закупа пословног простора у износу од 3.724 хиљаде динара на основу Одлуке о начину поступања јавних предузећа, установа и месних управа приликом располагања непокретностима у јавној својини<sup>39</sup>, која је донета 2005. године и није усклађивана са вишим правним актима која су донета након 2005. године. У поступку ревизије смо

---

<sup>35</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 72/2009, 43/2011

<sup>36</sup> „Службени лист општина Срема“, број 35/2010

<sup>37</sup> „Службени лист општине Шид“, број 1/2013

<sup>38</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 65/2008 и 41/2009

<sup>39</sup> „Службени лист општина Срема“, број 17/2005



утврдили да су месне заједнице оствариле приходе по основу закупа државног пољопривредног земљишта који је уплаћиван на подрачун јавних прихода 840-742152843-43 и да се пословни простор не издаје у закуп путем јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

У поступку ревизије смо извршили увид у Уговор о закупу пољопривредног земљишта број 242 од 23.11.2013. године, на основу кога је месна заједница Гибарац издала у закуп физичком лицу пољопривредно земљиште површине 18 ха 48 а 74 м<sup>2</sup> на катастарској парцели 2633 са роком трајања од три године. Предметна парцела представља пољопривредно земљиште у државној својини, чиме се поступило супротно члану 10. Закона о јавној својини и члану 60. Закона о пољопривредном земљишту<sup>40</sup>.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљаде динара, који нису уплаћивани на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, него на подрачун јавног предузећа, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему<sup>41</sup> и Прилогом 1. Правилника о условима и начину вођење рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна<sup>42</sup>. Општина Шид није посебном одлуком поверила на управљање 15 јединица пословног простора и 109 гаража, него је то регулисала Одлуком о оснивању ЈП СУГЗ Шид, број: 011-21/92-02 од 27. фебруара 1992. године. Одлуком о висини минималних закупнина за пословне просторије са којима располаже ЈП СУГЗ Шид, број: 60/3 од 05. марта 1996. године утврђене су закупнине, које су сваке наредне године усклађиване са стопом раста цена на мало. На основу Одлуке о начину поступања јавних предузећа, установа и месних управа приликом располагања непокретностима у јавној својини и уговора о закупу пословних просторија и гаража, који су закључивани између јавног предузећа и купаца, нисмо се уверили да је поступак издавања у закуп спроведен у складу са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>43</sup>.

Општина Шид је остварила приход од закупа станова за социјално становање у износу од 533 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да није вршена законска ревалоризација закупнина нити је вршено фактурисање закупнина за станове у 2013. години.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- је месна заједница Гибарац остварила приход од закупа државног пољопривредног земљишта у износу од 2.065 хиљада динара на основу уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини који је закључила са физичким лицем, на период од три године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП СУГЗ Шид је остварило приходе од закупа пословног простора и гаража у износу од 2.392 хиљада динара, који нису уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавног прихода, који се укључује у приход буџета општине Шид, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему;

---

<sup>40</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 65/2008 и 41/2009

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013

<sup>42</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013

<sup>43</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

- општина Шид није у 2013. години вршила фактурисање закупнина за 22 стана нити је вршена ревалоризација закупнина.

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да преиспитају усклађеност интерних општих аката које примењују са важећим вишим правним актима; да устроје контролне поступке који ће обезбедити поступање индиректних корисника буџетских средстава приликом остваривања прихода од закупа непокретности сагласно важећим законским и другим прописима; да уредно врше ревалоризацију и фактурисање закупа станова сагласно закљученим уговорима о закупу и законским и другим прописима.**

Општинске административне таксе остварене су у 2013. години у износу од 3.648 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама<sup>44</sup>.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта остварена је у износу од 4.430 хиљада динара. Накнада се плаћа на основу уговора закљученог између инвеститора и ЈП СУГЗ Шид, по основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>45</sup>. Од укупно 64 обвезника који су закључили уговоре у 2013. години, према критеријумима који су прописани овом Одлуком, сви су измирили своје обавезе у току 2013. године. Дуг по основу два уговора из претходних година износи 61 хиљаду динара.

Увидом у члан 59. Одлуке о грађевинском земљишту, утврђено је да се инвеститорима омогућава умањење накнаде за уређивање, под одређеним условима, који нису у складу са чланом 94. Закона о планирању и изградњи.

**Општина Шид је утврђивала и наплаћивала накнаду за уређивање грађевинског земљишта на основу Одлуке о грађевинском земљишту која у члану 59. прописује услове под којима се инвеститору омогућава умањење накнаде, који су супротни околностима под којима се може одобрити умањење накнаде за уређивање грађевинског земљишта прописаним чланом 94. Закона о планирању и изградњи<sup>46</sup>.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да преиспитају општи акт који уређује утврђивање и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта у смислу усклађености са чланом 94. Закона о планирању и изградњи.**

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје остварени су у износу од 5.544 хиљаде динара. Општина Шид у 2013. години није образовала тело за координацију, нити је донела програм трошења средстава остварених од новчаних казни за прекршаје у саобраћају, што није у складу са чланом 8. и 19. Закона о безбедности саобраћаја<sup>47</sup>. На основу изјашњења одговорних лица ови приходи у целини су пренети ЈП СУГЗ Шид за израду хоризонталне сигнализације, набавку саобраћајних знакова и одржавање локалних путева. Општинско већа је у 2014. години донело Решење којим је формирана Комисија за безбедност саобраћаја на путевима као и Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Шид за 2014. године.

Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 4.800 хиљада динара, по основу: заступничке провизије за извршене услуге из уговора о заступању (уговорна пошта), закљученог између општине Шид и ЈП ПТТ „Србија“; уговора о

---

<sup>44</sup> “Службени лист општина Срема“, број 1/2013

<sup>45</sup> “Службени лист општина Срема“, број 1/2011

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009....121/2012...98/2013

<sup>47</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-ОУС



донацији за реконструкцију шеталишта и изградњу трга у Кукујевцима; уговора са Агенцијом за привредне регистре и остало.

Трансфери од других нивоа власти су остварени у износу од 237.708 хиљада динара и обухватају:

- текуће наменске трансфере од других нивоа власти у корист нивоа општине у износу од 15.357 хиљада динара и то за: помоћ и негу старим лицима; регресирање трошкова превоза ученика средњих школа и студената; локални акциони план општине Шид; систем 48 сати; за Музеј „Илијанум“, за Галерију „Сава Шумановић“ и за Културно образовни центар Шид;

- ненаменске трансфере од АП Војводина у корист нивоа општина у износу од 215.924 хиљаде динара и

- капиталне наменске трансфере од других нивоа власти у корист нивоа општина у износу од 7.837 хиљада динара, за: уређење аутобуских стајалишта, изградња саобраћајне сигнализације, бушење бунара у Адашевцима; унапређење ефикасности локалне администрације; одржавање путева и улица на територији општине Шид.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 49. Закона о јавним предузећима<sup>48</sup>, јавна предузећа су у обавези да Одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. На основу презентованих података, утврдили смо да су 2012. години од пет јавних предузећа три остварила добит у износу од 369 хиљада динара, од чега општина није остварила приход.

Преглед остварених финансијских резултата јавних предузећа за 2012. годину приказан је у табели:

У хиљадама динара

Р.бр.	Јавно предузеће	Остварена добит у 2012.години пре опорезивања	Износ дела добити који се враћа оснивачу – према одлуци УО ЈП о расподели добити	Износ добити враћен оснивачу
1.	ЈКП „Стандард“ Шид	38	0	-
2.	ЈП „Радио Шид“ Шид	284	0	-
3.	ЈП „Спортски центар“ Шид	47	0	-
	<b>Укупно остварена добит :</b>	<b>369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.1.3. Примања

Остварена примања буџета општине Шид у 2013. години износе 33.716 хиљада динара, од чега су примања од задуживања остварена у износу од 30.000 хиљада динара, а примања од продаје покретне имовине у износу од 3.716 хиљада динара.

На основу Одлуке о задуживању општине Шид, број: 011-127/II-13 од 16. јула 2013. године, уз претходно прибављену сагласност Министарства финансија, број: 401-1138/2013-001 од 02. јула 2013. године, општина Шид је спровела поступак јавне набавке краткорочног кредитног задужења код домаће пословне банке „Erste bank“ ад Нови Сад. На основу закљученог Уговора о краткорочном кредиту, број: 10353110-5000114790 од 28.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број: 119/2012, 116/2013

августа 2013. године са „Erste bank“ ад Нови Сад, општина Шид је остварила примања у износу од 30.000 хиљада динара, која су предвиђена за финансирање текуће ликвидности. Књиговодствено евидентирање примања од домаћих задуживања, у тренутку када је кредит примљен, извршено је у складу са прописима о буџетском рачуноводству.

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.716 хиљада динара, код следећих буџетских корисника: Културно образовни центар у износу од 3.278 хиљада динара, ЈП СУГЗ Шид у износу од 226 хиљада динара и Фонд солидарне стамбене изградње у износу од 212 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Шид остварила примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (конто – 811100) мање за 954 хиљаде динара, а накнаду за уређивање грађевинског земљишта (конто – 742150) више за исти износ, због неодговарајућег уплатног рачуна наведеног у уговору о отуђењу грађевинског земљишта (шире објашњено у тачки 4.3.2.), што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4. Текући расходи

##### 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Општинско веће и Општински јавни правобранилац	18.820	18.820	18.676	18.676	99,2	100,0
2	Општинска управа	73.875	73.875	72.634	72.634	98,3	100,0
3	Предшколска установа	73.429	73.429	73.035	73.035	99,5	100,0
4	ЈП СУГЗ Шид	8.178	8.178	8.078	8.078	98,8	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>208.569</b>	<b>208.569</b>	<b>206.169</b>	<b>206.169</b>	<b>98,8</b>	<b>100,0</b>

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима<sup>49</sup>, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>50</sup>, Закон о јавним предузећима<sup>51</sup> као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>52</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>53</sup>. Закон о раду<sup>54</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>51</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012 и 116/2013

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Шид („Службени лист општина Срем“ број 43/09, 1/2010, 13/2010, 37/2010, 7/2012 и 11/2013), послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленим и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије. У општини Шид је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2013. године било укупно 170 запослених. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 202.581 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 206.169 хиљада динара.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у Општинској управи. На узорку од 29 од укупно 131 изабраних, постављених и запослених лица (ОУ) утврдили смо да персонална досијеа не садрже доказ о стручној спреми (четири лица), извод из матичне књиге рођених (девет лица), уверење о држављанству (седам лица), уверење о здравственом стању (18 лица), решење о плати тј. коефицијенту (четири лица), уверење о положеном испиту за рад у органима управе (12 лица).

Према подацима које је дало одговорно лице Општинске управе општине Шид, на дан 31. децембра 2013. године било је укупно 170 запослених чије плате се финансирају из буџета општине Шид. Директни корисници су запошљавали 119 лица и 12 функционера, а индиректни корисници 203 лица, од чега је у Предшколској установи 137 лица, у ЈП СУГЗ 15 лица, у установама културе 46 лица и у месним заједницама 5 лица.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>55</sup> утврђено је да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број запослених лица чије се плате финансирају из буџета износи 128 од могућих 148 лица на неодређено време.

Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврђено је да је на дан 31.12.2013. године било ангажовано 42 лица на одређено време (по свим основама), од којих је шест лица ангажовано у установама културе на које се ограничење не односи. Законом прописани максимални број запослених на одређено време у општини Шид износи 15 лица, тако да је прекорачење 21 лице, према подацима исказаним у наредној табели:

Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс. број)	Прекорачење (3-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (6-9)	Ограничење	Прекорачење које не улази	Прекорачење	% прекорачења
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Општинска управа Шид	119		83		34		2		36				
Месна заједница Шид	5		5										

<sup>55</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 104/2009

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

Галерија слика "Сава Шумановић"	11		7		4				4		4		
Културно образовни центар	20		18		2				2		2		
Музеј наивне уметности „Илијанум“	6		6										
Народна библиотека "Симеон Пишчевић"	9		9										
Укупно:	170	<b>148</b>	128	0	40	0	2	0	42	15	6	<b>21</b>	140.0%

**Општина Шид је, на дан 31. децембра 2013. године, ангажовала на одређено време 21 лице више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.**

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

**На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:**

- општина Шид је распоредила три запослена лица више од броја извршилаца предвиђених Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе и то: на неодређено време - један извршилац за пријем поднесака и административне послове и један инспектор за комуналне послове, а на одређено време- један извршилац за послове развоја пољопривреде;
- општина Шид је распоредила лице са годину дана радног стажа на радно место „руководилац Одељења за општу управу“, док је Правилником као услов предвиђено 3 године радног стажа.

*Препоручује се одговорним лицима општине Шид да распоређивање запослених лица врши у складу са одредбама акта о систематизацији.*

### **1) Скупштина општине и Општинско веће**

У оквиру раздела 1 – Скупштина општине, на позицији 1 – Плате, додаци и накнаде исказано је извршење у износу од 13.621 хиљада динара за исплату плата, додатака и накнада за 15 лица и то: Председника општине, заменика Председника општине, председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, Начелника Општинске управе и три помоћника председника општине и шест лица којима припада плата по основу разрешења са функције.

У оквиру раздела 2 – Општинско веће, на позицији 13 – Плате, додаци и накнаде исказано је извршење у износу од 3.123 хиљаде динара за исплату плата, додатака и накнада за 5 лица и то: три члана Општинског већа који су на сталном раду и два лица којима припада плата по основу разрешења са функције.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа општине Шид<sup>56</sup>, у складу са прописаним коефицијентима сагласно Уредби о

<sup>56</sup> „Службени лист општине Срема“ број 20/08, 30/08, 25/09, 24/11, 25/12, 31/12, 4/13

коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>57</sup>. Чланом 12. Одлуке предвиђена је могућност одобравања месечног корективног фактора за функционере (изабрана и постављена лица према Одлуци), која се у 2013. години примењивала на и увећавала основицу плате за изабрана лица општине Шид.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде за изабрана лица више за 2.154 хиљаде динара на основу обрачуна који је извршила применом основице веће од утврђене закључцима Владе Републике Србије услед примене месечног корективног фактора на прописану основицу, за изабрана лица, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 120-7116/2012 од 25.10.2012., 05 број 121-3360/2013 од 23.04.2013., 05 број 121-9017/2013 од 25.10.2013 и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- на разделу 1- Скупштина општине планирана је и извршена исплата плате у износу од 1.677 хиљада динара за Начелника Општинске управе уместо на разделу 4 – Општинска управа и плате у износу од 1.988 хиљада динара за Председника општине, 1.554 хиљада динара за заменика Председника општине, 3.403 хиљаде динара за три помоћника председника општине уместо на разделу 2 – Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- није обезбедила комплетну документацију у оквиру персоналних досијеа изабраних и постављених лица.

*Препоручује се одговорним лицима општине Шид да изабраним, именованим и постављеним лицима утврђује коэффициент и основицу у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о платама у државним органима и јавним службама и закључцима Владе РС; да персонална досијеа воде у складу са законским прописима, да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да обрачун и исплата прековременог рада врше у складу са Законом о раду и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате.*

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је утрошила 72.634 хиљаде динара за исплату плате за период децембар 2012-новембар 2013. године за 117 лица. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Шид садржи систематизована 83 радна места са 119 извршилаца.

Обрачун и исплата плата за запослена лица у Општинској управи вршена је према коэффициентима утврђеним Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Шид<sup>58</sup>. Општинско веће је дана 24. фебруара 2012. године, донело Закључак број: 016-7/III-12 којим се налаже задржавање нивоа плата

---

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр 69/2002, 44/2008,...02/2012 пречишћен текст

<sup>58</sup> „Службени лист општина Срема“, број 3/2012



исплаћених у децембру месецу 2011. године и у току 2012. године. Закључком се овлашћује Одељење за финансије Општинске управе да при обрачуну плата свих запослених у Општинској управи обрачунски коефицијент увећа корективним коефицијентом који би омогућио обрачун и исплату плате за месец децембар 2011. године и то: за више сараднике 0,36; виши сарадник у Одељењу за финансије и ЛПА 0,41; извршилац за буџет 2,67; инспектор за комуналне послове 1,86, сарадник 1,26; виши референт: 1,21; виши референт у Одељењу за финансије 1,48; референт, дактилограф и возач 1,46; електричар, интерни достављач и КВ радник 1,65; достављач, сервирка кафе-куварица, спремачица и НК радник 1,22. Председник општине Шид је дана 02. новембра 2012. године дао налог број 120-68/I-12 Одељењу за финансије да се настави са применом горе поменутог Закључка, уз корекцију основице према закључцима Владе РС.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запослених више за 4.794 хиљада динара на основу непрописно утврђених додатних коефицијената за део запослених лица која су распоређена на радним местима: виши сарадник, извршилац за буџет, инспектор за комуналне послове, сарадник, виши референт, виши референт у Одељењу за финансије, референт, дактилограф и возач, електричар, интерни достављач и КВ радник, достављач, сервирка, кафе-куварица, спремачица и НК радник, што је супротно члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>59</sup> и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Решењем о одређивању рада дужег од пуног радног времена није утврђен рок у ком се обавља прековремени рад и у току 2013. године у појединим случајевима прековремени рад је трајао више од четири сата дневно, 8 сати недељно односно 32 сата месечно, што је супротно члану 53. Закона о раду;
- није обезбедила комплетну документацију у оквиру персоналних досијеа запослених лица.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате и да персонална досијеа воде у складу са законским прописима.***

### **3) Предшколска установа „ЈС Шиља“ Шид**

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 73.035 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Предшколске установе „ЈС Шиља“ предвиђено је 25 извршилачких радних места, док није назначен број укупно систематизованих извршилаца за свако радно место. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2013. године износио је 137 лица.

Директор Предшколске установе је дана 11. јануара 2013. године донео Одлуку број 01-04/2013 године којим се прописује да ће се обрачун и исплата плате вршити на основу

---

<sup>59</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2008 и 2/2012

Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и цене рада коју прописује Влада Републике Србије. Одлуком је предвиђено да ће се запосленом исплатити минимална зарада, у случају да је основна плата запосленог нижа од прописане минималне зараде.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид 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.*

#### **4) ЈП СУГЗ Шид**

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.078 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП СУГЗ Шид (од 28. јула 2013. године) предвиђено је 13 систематизованих радних места. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2013. године износио је 15 лица.

Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид, који су дана 18.01.2007. године закључили Општинско веће општине Шид, репрезентативни синдикат ЈП СУГЗ Шид и директор ЈП СУГЗ Шид, је уређена исплата плата, додатака и накнада запослених. Чланом 40. Колективног уговора је предвиђена исплата накнада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад за првих 30 дана спречености у висини од 80% просечне зараде коју је запослени остварио у претходна три месеца пре месеца у коме је започето боловање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП СУГЗ Шид :**

- распоредило два запослена лица више од броја извршилаца предвиђених Правилником о систематизацији послова и радних задатака у ЈП СУГЗ Шид,
- евидентирало плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- уредило Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид исплату накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 80% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид: да Правилник о систематизацији послова и радних задатака у ЈП СУГЗ Шид усклади са бројем запослених лица, да се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са законским прописима и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

1	Скупштина општине, Општинско веће и Општински јавни правобранилац	3.375	3.375	3.343	3.343	99,1	100,0
2	Општинска управа	13.265	13.265	13.002	13.002	98,0	100,0
3	Предшколска установа	13.222	13.222	13.071	13.071	98,9	100,0
4	ЈП СУГЗ Шид	1.464	1.464	1.446	1.446	98,8	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>37.460</b>	<b>37.460</b>	<b>36.903</b>	<b>36.903</b>	<b>98,5</b>	<b>100,0</b>

Група 412000-Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 36.902 хиљаде динара, а који се односе на директне кориснике буџетских средстава у износу од 16.344 хиљаде динара, а на индиректне кориснике буџетских средстава у износу од 20.558 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине, Општинско веће и Општински јавни правобранилац**

У оквиру раздела 1 – Скупштина општине, на позицији 2 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је расход у износу од 2.438 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.498 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 838 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 102 хиљада динара.

У оквиру раздела 2 – Општинско веће, на позицији 14 - Социјални доприноси на терет послодавца исказан је расход у износу од 558 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 343 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 192 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 14 хиљада динара.

У оквиру раздела 3 – Општински јавни правобранилац, на позицији 20 - Социјални доприноси на терет послодавца исказан је расход у износу од 13.002 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.990 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 4.467 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 545 хиљада динара.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>60</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- на разделу 1- Скупштина општине планирана је и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 342 хиљаде динара за Начелника Општинске управе уместо на разделу 4 – Општинска управа и плате у износу од 402 хиљаде хиљада динара за Председника општине, 315 хиљада динара за заменика Председника општине, 694 хиљада динара за три помоћника председника општине уместо на разделу 2 – Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему,
- обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца на плате изабраних лица више за 386 хиљада динара због више обрачунате плате услед примене основице

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011



за обрачун која је непрописно увећана за месечни корективни фактор (објашњено у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених), што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да планирају и извршавају расходе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским и другим прописима.**

## 2) Општинска управа

Општинска управа је утрошила 13.002 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.990 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 4.467 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 545 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>61</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

Општина Шид је обрачунала и платила социјалне доприносе на терет послодавца више за 858 хиљада динара на више обрачунату плату применом коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да планирају и извршавају расходе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским и другим прописима.**

## 3) Предшколска установа „ЈС Шиља“ Шид

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.071 хиљада динара и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 8.033 хиљада динара, (2) доприноси за здравствено осигурање 4.491 хиљада динара и (3) доприноси за незапосленост 547 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 4) ЈП СУГЗ Шид

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.446 хиљада динара и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 889 хиљада динара, (2) доприноси за здравствено осигурање 497 хиљада динара и (3) доприноси за незапосленост 60 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 4.1.4.3. Накнаде у природи – група конта 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	477	477	95,4	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>598</b>	<b>598</b>	<b>574</b>	<b>574</b>	<b>96,0</b>	<b>100,0</b>

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

Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину исказала расходе за накнаде у натури у износу од 372 хиљаде динара у оквиру раздела 4., глава 4.1. Општинска управа, на функцији 130 Опште услуге, раздела 4., глава 4.23. Месна заједница Шид, на функцији 160 Опште јавне услуге које нису квалификоване на другом месту и у оквиру раздела 4., глава 4.28. Предшколско образовање на функцији 911 - Предшколско образовање за Предшколску установу „Ј.С. Шиља“ Шид.

#### 1) Општинска управа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 295 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу запослених.

Чланом 23. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Шид<sup>62</sup>, који је донео Начелник општинске управе, је уређено право деци запослених старости до 15 година живота на поклон за Нову годину у виду новчане честитке у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Председник општине Шид је 23. децембра 2013. године донео Решење број 404-35/2013-I, о одобравању исплата поклона деци запослених у органима Општине Шид, у старости до 12 година за Нову годину у виду новчане честитке у износу од пет хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.4. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	950	950	878	878	92,4	100,0
2	Предшколска установа „ЈС Шиља“	226	226	4.551	4.551	2013,7	100,0
3	ЈП СУГЗ Шид	700	700	655	655	93,6	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	2.193	2.192	6.264	6.264	285,8	100,0

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

#### 1) Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 878 хиљада динара и то: (1) отпремнине приликом одласка у пензију 734 хиљада динара и (2) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 144 хиљада динара.

Општина Шид је накнаде за социјална давања запосленим уредила Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Шид. Отпремнина приликом одласка у пензију - На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 734 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

<sup>62</sup> „Службени лист општина Срема“ број 3/2012

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 144 хиљаде динара. Начелник Општинске Управе је у току 2013. године доносио Решења којим се одобрава солидарна помоћ за запослене и чланове уже породице. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

## 2) Предшколска установа „ЈС Шиља“ Шид

Са ове економске класификације извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 4.551 хиљада динара и то за: (1) исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 4.328 хиљада динара, (2) отпремнине и помоћи 223 хиљаде динара.

### Породиљско боловање

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.645 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### Отпремнина приликом одласка у пензију

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 183 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 40 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ Шид је извршила расходе за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 4.328 хиљада динара који нису планирани Финансијским планом Предшколске установе за 2013. годину нити Одлуком о буџету општине Шид за 2013. годину, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>63</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид да општим актом уреде висину и начин исплате социјалних давања за запослене и извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид.*

## 3) ЈП СУГЗ Шид

Са ове економске класификације извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 655 хиљада динара и то за: (1) исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 595 хиљада динара, (2) отпремнине и помоћи 60 хиљаде динара.

Колективним уговором код послодавца ЈП СУГЗ Шид, који су дана 18. јануара 2007. године, закључили Општинско веће општине Шид, репрезентативни синдикат ЈП СУГЗ Шид и директор ЈП СУГЗ Шид, је уређена исплата плата, додатака и накнада запослених.

### Боловање преко 30 дана

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 595 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 60 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

## 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

<sup>63</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	7.678	7.678	7.538	7.538	98,2	100,0
2	ПУ „ЈС Шиља“	2.360	2.360	2.266	2.266	96,0	100,0
3	ЈП СУГЗ Шид	800	800	650	650	81,3	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	12.458	12.258	11.665	11.665	95,2	100,0

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

**1) Директни корисници (Скупштина општине, Општинско веће и Општински јавни правобранилац и Општинска управа)**

Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 7.538 хиљада динара које се у целости односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа општине, функционерима на сталном раду у органима општине Шид је утврђена накнада трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини превозне карте у аутобуском саобраћају. Одбор за административна и мандатско-имунитетска питања доноси решења о одобравању права на накнаду превоза за одређену релацију за изабрана, именована и постављена лица.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Шид је утврђено право запосленог на превоз на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Начелник Општинске управе је Решењем о одобравању обрачуна и исплате права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запосленима у Општинској управи утврдио накнаду у висини месечне карте за превоз у градском саобраћају превозника „Шидекспрес“ ад Шид и донео појединачна решења за свако запослено лице о одобравању права на накнаду превоза за одређену релацију. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**2) Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ Шид**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.266 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**3) ЈП СУГЗ Шид**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 650 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 41. Колективног уговора код послодавца ЈП СУГЗ Шид у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је ЈП СУГЗ Шид:**

- обрачунало и извршило расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла у износу од 650 хиљада динара, без приложених месечних листа присутности, без валидних ценовника превозника и потврда о цени месечне претплатне карте, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 58. Закона о буџетском систему,

- обрачунало и исплатило порез на доходак грађана применом неопорезивог износа који је мањи од прописаног, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да обрачун и исплату накнада за трошкове превоза на посао и са посла врше на основу валидне документације о присуству на раду и ценама карте у јавном саобраћају уз примену законских и других прописа.**

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	12.000	11.400	11.170	296	2,6	2,6
2	Општинско веће	7.100	7.100	6.980	1.780	25,1	25,5
3	ПУ „Ј.С. Шиља“	450	450	370	370	82,2	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	22.796	20.225	20.525	4.451	22,0	21,7

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

##### 1) Скупштина општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 11.170 хиљада динара и то: (1) 112 хиљада динара за награде за посебне резултате рада, (2) 10.258 за накнаде члановима управних и надзорних одбора и (3) 780 хиљада динара за накнаде члановима комисија.

##### Накнаде члановима управних и надзорних одбора

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 10.258 хиљада динара и то: (1) 6.391 хиљада динара за накнаде одборницима и (2) 3.867 хиљада динара за накнаде за рад члановима сталних радних тела.

Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа општине, одборницима је утврђено право на месечну накнаду у висини од 10.000 динара, а председницима одборничких група у висини од 20.000 динара. У случају више од једне седнице месечно, одборницима се одобрава право на додатак у висини дневнице за службено путовање у земљи за сваку наредну седницу (укупно је по том основу извршено 254 хиљаде динара).

Пословником Скупштине општине Шид је прописано да Скупштина општине оснива стална радна тела (13 одбора), повремена радна тела (комисије) и посебна стална радна тела (Савет за младе, Кориснички савет јавних служби и Комисија за равноправност полова). Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа општине је уређено право на накнаду у висини од 1.000 динара за чланове радних тела Скупштине, Општинског већа и радних тела која именује председник општине уз путне трошкове. Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима сталних радних тела утврдили смо да чланови одбора који су примали накнаду за рад нису запослена лица у Општинској управи.

##### Накнаде члановима комисија

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 780 хиљада динара за накнаду за рад члановима повремених радних тела (комисија).



Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима сталних радних тела утврдили смо да обрачун није извршен уз претходно утврђивање радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу. Општина Шид је извршила расходе у износу од 164 хиљаде динара лицима запосленим у Општинској управи. Увидом у Записнике седница радних тела, утврдили смо да су исте одржаване у току радног времена.

**На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) више за 10.874 (10.258+616) хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршила расходе у износу од 164 хиљаде динара за накнаде за рад чланова комисија који су запослена лица у Општинској управи за седнице одржаване у току радног времена за који примају плату, па на тај начин остварују примање које је по својој природи награда, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>64</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима општине Шид да накнаде члановима управних и надзорних одбора извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Општинско веће**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.980 хиљада динара, који се у целости односи на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

### Накнаде члановима управних и надзорних одбора

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 6.980 хиљада динара и то: (1) 2.608 хиљада динара за рад председника и чланова Привремених тела Месних заједница, (2) 2.592 хиљаде динара за рад чланова Општинског већа, помоћника Председника општине и заменика председника општине који нису на сталном раду у општини и (3) 1.780 хиљада динара по основу функционалног додатка за функционере општине Шид на сталном раду.

Одлуком о платама и накнади трошкова функционерима општине Шид, одборницима Скупштине општине и члановима радних тела органа општине је уређено: (1) право на месечну накнаду за вршење функције која нема карактер плате, у висини од 20% плате која поједином функционеру припада на раду у месецу за који се иста остварује за функционере општине Шид на сталном раду у њеним органима и (2) право Заменика председника Скупштине на накнаду у висини од 50% плате предвиђене за председника Скупштине и чланова Општинског већа и помоћника председника општине који нису на сталном раду на накнаду у висини од 35% плате предвиђене за чланова Општинског већа и помоћника председника општине на сталном раду.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- извршила расходе у износу од 2.608 хиљада динара по основу накнаде за рад председника и чланова Привремених тела Месних заједница, на основу Решења о

---

<sup>64</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 114/2012 и 59/2013

именовању привремених тела које доноси Општинско веће и закључених уговора о делу између Општинског већа и лица која нису запослена у Општинској управи, што је супротно члану 72. и 74. Закона о локалној самоуправи, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- извршила расходе у износу од 1.780 хиљада динара по основу функционерског додатка за функционере општине Шид на сталном раду у њеним органима, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину,
- исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) више за 5.200 (2.592+2.608) хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да накнаде члановима управних и надзорних одбора извршавају у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### **3) Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ Шид**

Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 370 хиљаде динара који се у целисти односе на јубиларне награде.

Приликом извршавања расхода за јубиларне награде примењивао се Протокол који је дана 25.12.2012. године закључен између општине Шид и Општинског већа самосталних сидиката Шид о исплати јубиларних награда за 2009. и 2010. годину за запослене раднике у предшколском, основном, средњем образовању и култури. Предшколска установа није донела акт којим је уредила висину и начин исплате јубиларних награда.

Директор Предшколске установе је 28. јуна 2013. године донео Одлуку о одобравању исплате јубиларне награде за 2009. годину за девет лица. Предшколска установа је обрачунала и исплатила јубиларне награде за 10, 20, 30, година рада у износима, респективно, 0,5; 1 и 1,5 просечне плате, на основу просечне плате у Републици Србији. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### **4.1.4.7. Стални трошкови – група конта 421000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	49.569	49.569	48.948	49.172	99,2	100,5
2	ЈП СУГЗ Шид	19.480	19.480	17.360	17.360	89,1	100,0
3	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	8.418	8.418	7.901	7.901	93,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>96.288</b>	<b>96.247</b>	<b>89.628</b>	<b>89.852</b>	<b>93,4</b>	<b>100,2</b>

#### **1) Општинска управа**

Општинска управа је исказала сталне трошкове у износу од 48.948 хиљада динара, од чега се односи на: трошкове платног промета и банкарских услуга 4.049 хиљада динара, енергетске услуге 23.827 хиљада динара, комуналне услуге 16.500 хиљада динара, услуге комуникација 3851 хиљада динара, трошкове осигурања 715 хиљада динара, Остале трошкови 6 хиљада динара.

Трошкови платног промета.



На овом конту је евидентиран износ од 4.049 хиљада динара за трошкове провизија. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Енергетске услуге су евидентирани у износу од 23.827 хиљада динара. Општинска управа је утрошила за електричну енергију износ од 1.528 хиљада динара, који је уплатила предузећу „Електровојводина“ доо Нови Сад. Општина је за потребе грејања месних канцеларија утрошила 374 хиљада динара за набавку дрва од ЈП „Војводина шуме“ Нови Сад. Општина је утрошила 1.706 хиљада динара за грејање сопствених просторија, где сноси 36% од укупних трошкова по испостављеним фактурама Судске јединице Шид. Доставља се Захтев за рефундацију Општини у сразмерном делу по Споразуму о начину плаћања заједничких трошкова грејања и одржавања грејног постројења. На основу Уговора о јавној набавци велике вредности добара – лож уље за потребе грејања школских и предшколских објеката и установа на територији Општине Шид за партију 1 (лож уље) и партију 2 (услуга превоза), исплаћено је 18.194 хиљаде динара добављачима „Нис нафтагас“ ад Нови Сад и „Шид експрес“ доо Шид. На основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара – трошкови грејања – угаљ за потребе грејања школских и предшколских објеката и установа на територији Општине Шид закљученог са „Искра огрев“ ПР Шид исплаћено је 978 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Комуналне услуге. На овом конту је евидентиран износ од 16.500 хиљада динара. На основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2013. годину и Споразума о условима продужења рока плаћања доспелих накнада од 01. септембра 2011. од „Воде Војводине“ Нови Сад, Општина је исплатила 6.502 хиљада динара.

На основу Одлуке од комуналној хигијени и услугама и Уговора о пружању услуга са ЈКП „Стандард“ Шид у 2013. години исплаћено је 9.850 хиљада динара, за услуге: одржавање улица, чишћење стаза, пражњење канти за смеће, сакупљање отпада, одржавање зелених површина. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге комуникација су исказане у износу од 3.851 хиљада динара. На основу Закључка председника општине број од 28.09.2012.године одобравају се трошкови коришћења службених мобилних телефона за запослена лица у Општини и одређени су дозвољени лимити у потрошњи. Општина има закључен Анекс уговора којим се регулишу комуникационе услуге са „Теленор“ доо Београд, којим се уговара обавеза на 24 месеца. За ове трошкове утрошено је 2.442 хиљада динара. За услуге фиксних телефона од добављача „Телеком Србија“ утрошено је 765 хиљада динара и услуге интернета 267 хиљада динара.

**Општина Шид је извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 2.442 хиљаде динара, а да није донела интерни општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.**

***Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона.***

## **2) ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је исказало сталне трошкове у износу од 17.360 хиљада динара, од чега се на односи на: трошкови платног промета и банкарских услуга 389 хиљада динара, енергетске услуге 15.388 хиљада динара, комуналне услуге 871 хиљада динара, услуге

комуникација 483 хиљада динара, трошкови осигурања 85 хиљада динара, Остали трошкови 144 хиљада динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 15.388 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је исказало трошкове за електричну енергију у износу 14.969 хиљада динара који су плаћени „Електровојводина“ доо Нови Сад. Расход се односи на јавну расвету по насељеним местима општине Шид. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Комуналне услуге су исказане у износу од 871 хиљада динара. На основу Судског поравнања ЈП СУГЗ Шид је био у обавези да до 15. јуна 2013. године исплати ЈП „Национални парк Фрушка Гора“ Сремска Каменица износ од 920 хиљада динара, на име неплаћених накнада за коришћење заштићених подручја. Од тога је у 2013. години доспело на наплату 644 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге комуникација су евидентирани у износу од 483 хиљаде динара. Од тога се 118 хиљада динара односи на плаћање „Телеком Србија“ ад Београд за услуге фиксног телефона и 345 хиљада динара за услуге мобилних телефона од „Теленор“ доо Београд. ЈП СУГЗ Шид није интерним општим актом уредило потрошњу мобилних телефона.

**ЈП СУГЗ Шид је извршило расходе за услуге мобилног телефона у износу од 345 хиљада динара, а да није донело интерни општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона.*

### **3) Предшколска установа „ЈС Шиља“**

Предшколска установа је исказала сталне трошкове у износу од 7.901 хиљада динара, од чега се на односи на: трошкови платног промета и банкарских услуга 515 хиљада динара, енергетске услуге 6.164 хиљада динара, комуналне услуге 283 хиљада динара, услуге комуникација 478 хиљада динара, трошкови осигурања 257 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу 204 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга су исказани у износу од 515 хиљада динара, који се односе на провизије.

Енергетске услуге су исказане у износу од 6.164 хиљада динара. Трошкови електричне енергије су исказани у износу од 999 хиљада динара, а односи се на потрошњу струје у објектима предшколске установе. Расходи су плаћени „ЕПС снабдевање“ доо Београд. На основу уговора о јавним набавкама за лож уље са „Нис петрол“ ад Нови Сад и „Милетић петрол“ доо Шалудовац, предшколска установа је утрошила 5.024 хиљаде динара за грејање објеката предшколске установе. Уговор са „Нис петрол“ ад Нови Сад је закључен у 2012. години а уговор са „Милетић петрол“ доо Шалудовац је закључен у 2013. години.

Услуге комуникација су евидентирани у износу од 478 хиљада динара. Од тога се 274 хиљаде динара односи на трошкове фиксне телефоније „Телеком Србија“ ад Београд, а 181 хиљада динара на трошкове мобилне телефоније „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа није општим актом уредила потрошњу мобилних телефона.

**Предшколска установа је извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 181 хиљада динара, а да није донела интерни општи акт који уређује право, услове и начин коришћења услуга мобилног телефона.**

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења мобилних телефона.**

#### 4.1.4.8. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	680	680	521	521	76,6	100,0
2	Општинска управа	4.360	4.350	3.963	1.689	38,8	42,6
3	ЈП СУГЗ Шид	250	250	248	248	99,2	100,0
4	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	195	195	40	40	20,5	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>7.052</b>	<b>7.102</b>	<b>5.913</b>	<b>3.639</b>	<b>51,2</b>	<b>61,5</b>

##### 1) Скупштина општине

Скупштина општине је исказала расходе за трошкове службених путовања у износу од 521 хиљаду динара, од чега се на трошкове службених путовања у земљи односи 346 хиљада динара, а на трошкове службених путовања у иностранство 175 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи евидентирани су износу од 346 хиљада динара. Општина Шид је испостављала налоге за службено путовање у земљи, на основу којих је исплаћивала дневнице у складу са законом. Лица која је су обављала службена путовања у земљи нису достављала извештај са службеног пута.

Трошкови службених путовања у иностранство су евидентирани у износу од 175 хиљада динара. Општина Шид је издавала Решења којима се лица упућују на службена путовања у иностранство. Аконтација за службена путовања у иностранство као и трошкови службеног путовања по коначном обрачуна су исплаћивани готовински у динарској противвредности, а по повратку са службеног пута, нису достављани извештаји.

##### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да општина Шид:**

- обрачунала и исплатила трошкове службених путовања у иностранство на основу налога за службено путовање који не садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- није отворила девизни рачун код Народне банке Србије за потребе откупа девиза за накнаду трошкова службених путовања у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању<sup>65</sup> који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке Србије,
- вршило исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна, преносом динарске противвредности према продајном курсу НБС на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством<sup>66</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима Општине Шид да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.**

<sup>65</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

<sup>66</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 24/2007, 31/2007, 41/2007, 3/2008, 61/2008, 120/2008, 38/2010 и 92/2011

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 3.964 хиљада динара, од чега се на трошкове службених путовања у земљи односи 868 хиљада динара, на трошкове службених путовања у иностранство 100 хиљада динара, на трошкове путовања ученика 316 хиљада динара и на остале трошкови транспорта 2.680 хиљада динара.

Остали трошкови транспорта су исказани у износу од 2.680 хиљада динара. Општинска управа је исплатила 2.606 хиљада динара предузећу „Шид експрес“ доо Шид, од чега се на превоз за потребе спортских клубова и њихових активности односи 2.274 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Шид:**

- извршила расходе за службена путовања у износу од 968 хиљаду динара без донетог интерног општег акта који уређује висину накнаде трошкова за службена путовања и услове под којима запослени има право на накнаду ових трошкова, што је супротно члану 118. Закона о раду;
- извршила расходе за трошкове путовања спортских клубова, који су по својој природи дотације спортским омладинским организацијама у износу од 2.274 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 31. марта 2013. године, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходе за остале трошкове транспорта (конто 422900) исказала више за 2.274 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да накнаду осталих трошкова транспорта извршавају у складу са важећим прописима; да расходе евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## **3) ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за трошкове путовања у износу од 248 хиљада динара који се у целисти односе на трошкове службених путовања у земљи.

ЈП СУГЗ Шид није интерним општим актом уредило трошкове службених путовања у земљи и иностранству. Увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид исплаћивало дневнице у износу од две хиљаде динара фиксно, без обзира да ли лица која по службеном налогу, у зависности од времена проведеног на службеном путу, имају право на пола дневнице или на целу дневницу. Увидом у налоге за службена путовања утврдили смо да нису достављани извештаји о обављеном службеном путовању.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:**

- извршила расходе за службена путовања у износу од 248 хиљаду динара без донетог интерног општег акта који уређује висину накнаде није донело интерни општи акт који уређује висину накнаде трошкова за службена путовања и услове под којима запослени има право на накнаду ових трошкова, што је супротно члану 118. Закона о раду;

- је извршило трошкове службених путовања на основу налога за службено путовање који не садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- је обрачунавало дневнице за службена путовања у фиксном износу, без обзира на трајање службеног путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да интерним општим актом уреде трошкове службених путовања; да трошкове службених путовања исплаћују у складу са Законом о раду и Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.***

#### **4.1.4.9. Услуге по уговору – група конта 42300**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	19.570	19.320	19.083	30.201	156,3	158,3
2	Општинска управа	15.481	15.490	15.509	15.509	100,1	100,0
3	Општинско веће	0	0	0	5.200	0%	0%
4	ЈП СУГЗ Шид	3.200	3.200	3.807	3.993	124,8	104,9
5	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.518	1.518	1.008	1.008	66,4	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>56.825</b>	<b>56.674</b>	<b>53.983</b>	<b>70.487</b>	<b>124,4</b>	<b>130,6</b>

##### **1) Скупштина општине**

Скупштина општине је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 19.083 хиљада динара, од чега се на административне услуге односи 12 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 603 хиљада динара, услуге информисања 13.763 хиљада динара, стручне услуге 590 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 5 хиљада динара, репрезентација 4.074 хиљада динара и остале опште услуге 36 хиљада динара.

У току ревизије су узоркована конта: услуге информисања јавности у износу од 4.642 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 8.334 хиљада динара и репрезентација у износу од 2.891 хиљада динара.

Услуге информисања јавности евидентирани су износу од 4.642 хиљаде динара, од чега се је на основу Уговора о јавној набавци исплаћено предузећу НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица 2.066 хиљада динара за услуге информисања јавности и објављивања Службеног листа. Уговор је закључен дана 28.01.2013. године у износу од 1.346 хиљада динара. На основу Уговора о пружању услуга јавности путем „М новина“ и „Шидских новина“ од 28.01.2013. године, након поступка јавне набавке, исплаћено је предузећу „Rum press мсв“ доо Сремска Митровица 2.488 хиљада динара. Предмет уговора је штампање недељника „М новине“ и штампа посебног додатка „Шидске новине“. Јавне набавке су шире објашњене у тачки 4.1.6. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Медијске услуге радија и телевизије евидентирани су износу од 8.334 хиљаде динара. Општина Шид је на основу уговора о регулисању међусобних права и обавеза у производњи и емитовању програма Сремске телевизије за територију општине Шид закључила уговор са „Сремска телевизија“ доо Шид. Уговор је закључен дана 31.01.2013. године са износом од 600 хиљада динара месечно, а Анексом уговора је промењена цена



на 800 хиљада динара месечно. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**Репрезентација.** На овом конту је евидентиран износ од 2.891 хиљада динара. На основу Уговора о купопродаји, након спроведеног поступка јавне набавке, исплаћено је „Савић промет“ доо Шид 1.213 хиљада динара. Вредност уговора је 1.218 хиљада динара, а предмет је испорука освежавајућих пића и прехранбених производа. Општина је исплатила добављачу за испоруку хране и пића: „Чубура“ ПР Шид 629 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општина Шид извршила расходе за репрезентацију у износу од 629 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама<sup>67</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да спроводе поступак јавне набавке за репрезентацију у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 14.509 хиљада динара, од чега се на административне услуге односи 4 хиљада динара, компјутерске услуге 2.682 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 1.480 хиљада динара, услуге информисања 1.191 хиљада динара, стручне услуге 5.745 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 14 хиљада динара, репрезентација 13 хиљада динара и остале опште услуге 3.380 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: услуге за одржавање софтвера на којем је евидентиран износ од 2.329 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 5.590 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 3.380 хиљада динара.

**Услуге за одржавање софтвера** На овом конту је евидентиран је износ од 2.329 хиљада динара. На основу уговора о одржавању софтверског пакета од 15.03.2013. године исплаћено је добављачу „Алфасофт“ доо Рума 1.052 хиљаде динара. Предмет уговора је одржавање и надоградња Софтверског пакета за Општинску управу, а вредност је 706 хиљада динара са ПДВ. Институту „Михајло Пупин“ доо исплаћено је 892 хиљаде динара за одржавање Информационог система за локалну пореску администрацију.

**Остале стручне услуге** На овом конту евидентиран је износ од 5.590 хиљада динара, који се односи на активне мере запошљавања – јавне радове и стручну праксу. На основу споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова и Општине Шид и Решења Покрајинског секретаријата, Општина је добила 4.000 хиљаде динара за спровођење активних мера запошљавања – јавних радова и стручне праксе. Општина Шид учествује са 9.150 хиљада динара. Општина је дана 25.06.2013.године расписала Јавни позив за реализацију програма подстицања стручног оспособљавања лица без радног искуства за самосталан рад у струци – стручне праксе, на основу чега су се јављала заинтересована предузећа за ангажовање незапослених лица евидентиран код Националне службе за запошљавање. За ове намене је утрошено 1.415 хиљада динара. Општина је утрошила 3.241 хиљада динара за спровођење јавних радова код два предузећа. Предузећу ЈП СУГЗ Шид је за ове намене пренето 270 хиљада динара, а предузећу ЈКП „Стандард“ Шид 3.241 хиљада динара, на

---

<sup>67</sup> “Службени гласник“ бр. 124/2012

основу поднетих обрачуна. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге На овом конту је евидентиран износ од 3.380 хиљада динара. Општинска управа односно Локална пореска администрација је ангажовала лица по уговору о делу да изврше проверу података на терену у периоду од осам дана. Општинска управа је ангажовала лица на основу уговора о делу за рад на пројектима Канцеларије за младе општине Шид. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### **3) ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 3.807 хиљада динара, од чега се на компјутерске услуге 123 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 96 хиљада динара, услуге информисања 362 хиљада динара, стручне услуге 1.560 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 14 хиљада динара, репрезентација 842 хиљада динара и остале опште услуге 824 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: накнаде чланова управних одбора на ком је евидентиран износ од 988 хиљада динара и репрезентација у износу од 802 хиљада динара.

Накнаде чланова управних одбора су евидентирани у износу од 988 хиљада динара. На основу решења које је донела Скупштина општине 27.06.2013. године, именован је надзорни одбор предузећа ЈП СУГЗ Шид од три члана, који су постављени на четири године. Накнаде утврђене овим решењем су 35 хиљада динара за председника и 32 хиљаде динара за чланове надзорног одбора. Укупно исплаћено по овом основу је 764 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација је евидентирана у износу од 842 хиљаде динара. Од тога је 583 хиљаде динара плаћено „Савић промет“ доо Шид за набавку пића. ЈП СУГЗ Шид има закључен Уговор о куповини робе са „Савић промет“ доо Шид од 25. марта 2013. године. Услуге репрезентације су извршене без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:**

- је извршила расходе за репрезентацију у износу од 842 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- је извршило расходе за трошкове репрезентације у износу од 842 хиљаде динара без донетог интерног општег акта који уређује услове, поступке и критеријуме трошења јавних средстава за репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да интерним општим актом ближе уреди расходе за репрезентацију и да спроводе поступак јавне набавке за репрезентацију у складу са Законом о јавним набавкама.***

### **4) Предшколска установа „ЈС Шиља“**

Предшколска установа је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 1.008 хиљада динара, од чега се на компјутерске услуге 45 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 576 хиљада динара, услуге информисања 103 хиљада динара, услуге за угоститељство и домаћинство 129 хиљада динара, репрезентација 110 хиљада динара и остале опште услуге 45 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: котизација за семинаре на ком је евидентиран износ од 276 хиљада динара и репрезентација у износу од 110 хиљада динара.



**Котизација за семинаре** На овом конту је евидентиран износ од 276 хиљада динара. Предшколска установа је исплатила 130 хиљада динара Дечијој плесној асоцијацији из Београда за права коришћења дечијих плесних програма, где је Асоцијација била обавезна да одржи два семинара за обуку координатора ПУ „ЈС Шиља“ Шид.

**Репрезентација** је евидентирана у износу од 110 хиљаде динара. Предшколска установа није донела интерни општи акт којим уређује право и начин извршења ових расхода.

**Предшколска установа „ЈС Шиља“ Шид је у 2013. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 110 хиљада динара без донетог интерног општег акта који уређује право и начин извршења ових расхода.**

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „ЈС Шиља“ Шид да општим актом ближе уреде расходе за репрезентацију.**

#### 4.1.4.10. Специјализоване услуге – група конта – група конта 424000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.600	10.450	10.444	10.444	99,9	100,0
2	Општинска управа	41.283	41.292	26.316	52.842	128,0	200,8
3	ЈП СУГЗ Шид	64.391	64.391	63.925	63.925	99,3	100,0
4	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.035	1.035	1.017	1.017	98,3	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	127.382	128.232	120.585	147.811	114,7	122,0

##### 1) Скупштина општине

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: услуге културе у износу од 79 хиљада динара и Остале специјализоване услуге у износу 10.365 хиљада динара.

Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела 1., глава 1.1. Скупштина општине износ од 10.450 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 10.444 хиљада динара, од чега се 10.365 хиљада динара односе остале специјализоване услуге.

**Остале специјализоване услуге** на разделу скупштине су исказане у износу од 10.365 хиљада динара, од чега се 6.472 хиљаде динара односи на плаћања ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад на основу Споразума о утврђивању и исплати дуговања из 2012. године. Општина Шид је имала дуг по извршеним услугама према ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад из ранијих година основу: Уговора о усклађивању просторног плана општине Шид са Законом о планирању и изградњи, Извештај о стратешкој процени утицаја ППО Шид на животну средину, Израда плана детаљне регулације за централну зону Шида, Израда плана детаљне регулације за радну зону у Адашевцима, Израда плана детаљне регулације за деоницу државног пута број 18 Нештин – Ердвик. Ови планови су усвојени од стране Скупштине и објављени у „Службени лист општина Срема“. Укупан преостали дуг на дан закључења споразума је 6.471 хиљада динара без ПДВ, односно 7.636 хиљада динара са ПДВ.

Општина Шид је платила 1.750 хиљада динара предузећу ЈП „Завод за урбанизам“ Шид на основу Уговора о изради плана детаљне регулације за део блока 90а у Шиду, Анекса уговора и приложених фактура. Општина Шид је оснивач ЈП „Завод за урбанизам“ Шид, те сходно томе се не примењује Закон о јавним набавкама на ове услуге. Уговор о изради

Плана детаљне регулације за део блока 90а у Шиду године закључен је износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ. Анексом уговора предмет уговора се проширује на израду плана која се односи на цео блок 90а и израда студије утицаја на животну средину. Цена за услуге из Анекса је 1.500 хиљада динара.

Општина је платила ЈКП „Стандард“ Шид средства у износу од 73 хиљада динара на основу фактуре 1.887 хиљада динара за орезивање дрвореда по радном налогу и Решењу. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

## **2) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 26.316 хиљада динара на функцијама: 130 – Опште услуге 3.812 хиљада динара, 421 – Пољопривреда – програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта 15.448 хиљада динара, 470 - Туризам 5.600 хиљада динара, 620 - Одржавање јавних површина 119 хиљада динара, 740 – јавне здравствене услуге 770 хиљада динара, 820 – Култура 464 хиљаде динара, 980 – Образовање неквалификовано на другом месту 103 хиљаде динара. Расходи су евидентирани на групама конта: пољопривредне услуге 235 хиљада динара, Услуге образовања, културе и спорта 567 хиљада динара, медицинске услуге 1.190 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 5.600 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге односи 6.080 хиљада динара и остале специјализоване услуге 12.644 хиљаде динара.

**Функција 130** На функцији 130 – Опште услуге исказано је 3.812 хиљада динара. Од тога је у току ревизије узоркован конто: услуге очувања животне средине на ком је евидентиран износ од 2.189 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине су исказане у износу од 2.189 хиљада динара. Општина Шид није донела Програм заштите животне средине за 2013. годину. Програми су донети за 2012. годину и 2014. годину. Општина је платила предузећу Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Екосан“ Београд 2.189 хиљада динара за услуге сузбијања комараца на територији општине Шид. За ове услуге је спроведен поступак јавне набавке мале вредности и закључен је Уговор од 10.04.2013. године са вредношћу од 3.213 хиљада динара без ПДВ. Уговорене услуге се врше у периоду април – октобар, а термини се договарају непосредно са наручиоцем. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**Функција 421** На функцији 421 – Пољопривреда исказано је 15.448 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта: услуге очувања животне средине на ком је евидентиран износ од 3.784 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 11.429 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине На овом конту исказан је износ од 3.784 хиљада динара, од чега се односи на плаћања: 1.014 хиљада динара предузећу ПР „Планиметар“ Шид и 2.738 хиљада динара предузећу „Гео пројект СМ“ доо Сремска Митровица.

Општина је платила предузећу „Гео пројект СМ“ доо Сремска Митровица износ од 2.738 хиљада динара за геодетске услуге на основу уговора о јавној набавци мале вредности. Услуге које су обухваћене овим уговором су: омеђавање катастарских парцела, идентификација катастарских парцела, геодетско снимање катастарских парцела, израда елабората и друге геодетске услуге.

Предузећу ПР „Планиметар“ Шид плаћено је 1.014 хиљада динара на основу фактура из 2012. године за геодетске услуге омеђавања катастарских парцела. За ове услуге Општина није спровела поступак јавне набавке.

Остале специјализоване услуге На овом конту је евидентирано 11.429 хиљада динара.

Општина је извршила плаћање 6.907 хиљада динара по основу уговора о делу са 19 лица ангажованих да обављају пољочуварске послове. Ангажована лица су добијала нето износ од 18 хиљада динара месечно са припадајућим порезима и доприносима, а уговори су важили два или три месеца.

Општина је извршила плаћање предузећу „Полиестер група“ доо Прибој у износу од 1.947 хиљада динара за набавку противградних ракета. За ове расходе спроведен је поступак јавне набавке мале вредности.

Општина је извршила плаћање у износу од 1.020 хиљада динара предузећу „Green-cell consulting“ доо Нови Сад за услуге по Уговору од 21.11.2011. године. за ове услуге спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у току 2011. године и донето је Решење од стране Председника општине о одобравању средстава за израду Стратегије пољопривреде и руралног развоја општине Шид за период 2012.-2020. године.

Општина је извршила расходе за геодетске услуге и израду Програма комасације за катастарске општине Батровци и Моровић у износу од 1.188 хиљада динара, које је урадио „Грађевински факултет Универзитета у Београду. За ове услуге спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен Уговор од 09.07.2013. године, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Јавне набавке. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Општина је са конта 424911 – остале специјализоване услуге, функција 421 – пољопривреда, пренела средства ЈП СУГЗ Шид у износу од 22.251 хиљада динара на име уређења атарских путева на територији општине Шид, месној заједници Бингула износ од 150 хиљада динара и месној заједници Кукујевци износ од 151 хиљада динара. Ова средства су евидентирана на конту 424911- остале специјализоване услуге код директног корисника општинске управе, у оквиру позиције 52, а у закључном листу и билансу прихода и расхода су приказани код индиректних корисника. Председник општине нам је доставио писмено образложење за ове расходе.

**Функција 470 – Туризам** На функцији 470 – туризам на конту 424911 – остале специјализоване услуге евидентиран је износ од 5.600 хиљада динара. Ова средства су пренета ЈКП „Стандард“ Шид на основу Одлуке о измени одлуке о преузимању обавеза управљања и текућег одржавања спомен комплекса “Сремски фронт“ којом Скупштина поверава послове текућег одржавања спомен Комплекса „Сремски фронт“ предузећу ЈКП „Стандард“ Шид, од 18. децембра 2012. године.<sup>68</sup> Закључен је споразум дана 31.01.2013. године којим се уређују међусобни односи везано за текуће одржавање. Општина је на основу испостављених фактура вршила плаћања за извршене услуге: чишћење стаза, крчење корова уз саобраћајнице, окопавање рундела и слично. Општина је на картици осталих специјализованих услуга евидентирала износ од 6.300 хиљада динара а у билансу прихода и расхода приказала износ од 5.600 хиљада динара, односно 700 хиљада динара мање. Општина је пренела предузећу ЈКП „Стандард“ Шид износ од 700 хиљада динара, а ЈКП „Стандард“ је у овом случају третиран као индиректни корисник буџетских средстава. **Општина Шид је књиговодствено евидентирала расходе за остале специјализоване услуге као административни трансфер ЈКП „Стандард“ Шид које је, приликом консолидације, искључила и на тај начин мање исказала расходе за 700**

---

<sup>68</sup> „Службени лист општина Срема“ број 43/2012

**хиљада динара на конту 424900- остале специјализоване услуге, што је утицало на финансијски резултат тако да је дефицит мање приказан за 700 хиљада динара.**

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- извршила геодетске услуге у износу од 1.014 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који је важио до 31. марта 2013. године и члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- исказала остале специјализоване услуге (конто 424900) на функцији пољопривреда више за 22.251 хиљаде динара, а текуће одржавање зграда и објеката (конто 425100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- у поступку консолидације мање исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 700 хиљада динара и на тај начин исказала мањи дефицит.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да спроводе поступак јавне набавке за геодетске услуге у складу са Законом о јавним набавкама, да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, да евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**• ЈП СУГЗ Шид**

На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код ЈП СУГЗ Шид, као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 63.925 хиљаде динара који се састоје од: услуге одржавања аутопутева у износу од 41.565 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 169 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 22.191 хиљада динара. Од тога су у току ревизије узоркована конта:424411 –услуге одржавања аутопутева на ком је евидентиран износ од 41.565 хиљада динара, 424631- геодетске услуге на ком је евидентиран износ од 169 хиљада динара и 424911 – остале специјализоване услуге у износу од 519 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева су исказане у износу од 41.565 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци мале вредности од 01.12.2012. године исплаћено је добављачу „Бетон микс“ ПР Шид 1.203 хиљаде динара. На основу закљученог уговора након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за зимско одржавање локалних путева општине Шид и улица у Шиду од 01.12.2012. до 01.03.2013. године са „МНК комерц“ ПР Шид исплаћено је 628 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је на основу Уговора о пружању испомоћи чишћење снега од 21.01.2013. године закљученог са „Марина +“ ПР Кукујевци исплаћено је 946 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је за извршене услуге добијао фактуре које су умањиване књижним задужењима за гориво, које је ЈП СУГЗ Шид испостављао ангажованим предузећима за извршење посла. ЈП СУГЗ Шид није уредио правним актом испоруку горива ангажованим предузећима, а оваквим чином пословања је прекршио одредбе предходно закљученог уговора које се односе на цене.

ЈП СУГЗ Шид је извршила расходе у износу од 28.337 хиљада динара за одржавање путева на основу уговора о јавној набавци који је закључила са „Katago construction“ доо Рума на вредност од 26.602 хиљаде динара. Уговор је закључен за период од јула 2013. до јула 2014. године, што је период који се односи на две буџетске године. У уговору није назначено који део средстава ће се утрошити у 2013. години, а који се преноси у наредну

годину. За пренете обавезе у наредну годину ЈП СУГЗ Шид није прибавила сагласност надлежног органа за финансије.

ЈП СУГЗ Шид је на основу Судског решења од 19.07.2012.године исплатило предузећу „Сремпут“ ад Рума износ од 2.222 хиљаде динара, за фактуре и привремене ситуације из 2007. године и 2008. године, као и припадајуће законске затезне камате. Укупан дуг по Решењу износи 3.684 хиљаде динара добављачу и судски трошкови у износу од 91 хиљаду динара.

ЈП СУГЗ Шид је на за услуге одржавања саобраћајне сигнализације исплатио предузећу „Стрела“ ПР Лединци износи од 5.683 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке. На основу Уговора о извођењу радова на хоризонталној саобраћајној сигнализацији број: 67/1-А од 26.03.2013.године исплаћено је 3.047 хиљада динара за извођење хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Шид у периоду од јуна 2013. до јуна 2014. године. Преостали износ на картици се односи на уговоре из предходних година.

Геодетске услуге. На овом конту је евидентиран износ од 168 хиљада динара, од чега је 140 хиљада динара плаћено предузећу „Геоплан“ ПР Шид, на основу Уговора о вршењу услуга и испостављене фактуре. У члану 1. Уговорене су геодетске услуге, док се у члану 3. и 4. Уговора врше угоститељске услуге, а уговор нема вредност и датум. Уговор не садржи цену нити има довољно елемената на основу којих се она може утврдити, те уговор нема правно дејство, у смислу члана 462. став 1. Закона о облигационим односима.

Остале специјализоване услуге. На овом конту је евидентиран износ од 22.191 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид је након отвореног поступка јавне набавке, закључила уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева на територији општине Шид у 2013. Години од 17.09.2013. године на износ 14.165 хиљада динара са ПДВ. На основу три уговора јавних набавки мале вредности, ЈП СУГЗ Шид је исплатио добављачу „Марина+“ ПР Кукујевци 2.264 хиљаде динара за уређење атарских путева у К.О. Шид.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид:**

- извршило расходе за зимско одржавање путева у износу од 946 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који је важио до 31. марта 2013. године и члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- током уговорених обавеза зимског одржавања путева у износу од 946 хиљада динара, нису поступали по уговореним одредбама јер су извођачу испоручивали гориво за ангажована возила, за чију вредност су испостављали књижно задужење извођачу радова ради умањења фактурисаног износа, што је супротно правилима књиговодствене струке, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да спроводе поступак јавне набавке за услуге у складу са Законом о јавним набавкама, да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, да евидентирање врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4) Предшколска установа „ЈС Шиља“**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: здравствена заштита по уговору у износу од 740 хиљада динара и Остале специјализоване услуге у износу 277 хиљада динара.

#### **Здравствена заштита по уговору**



На основу Уговора за анализу енергетско нутритивне вредности obroка, бриса руку запослених и посуђа, вршење обавезних здравствених прегледа и услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације од 12.04.2013. године са Заводом за јавно здравље из Сремске Митровице, предшколска установа је исплатила 614 хиљада динара. Плаћања су извршена на основу фактура које је испоставио Завод за јавно здравље, а које је потписао и одобрио за плаћање директор предшколске установе. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Остале специјализоване услуге су евидентирани у износу од 257 хиљада динара. Предшколска установа је закључила Уговор од 01. јуни 2007. године на неодређено време са предузећем „Безбедност на раду“ доо Шид за обављање послова безбедности и здравља на раду. Уговором је дефинисано месечно плаћање у износу од 8 хиљада динара без ПДВ, као и додатна плаћања по једном обученом раднику. Предшколска установа је за ове намене исплатила 253 хиљаде динара.

**Предшколска установа је закључила уговор 2007. године на неодређено време на основу ког се не може утврдити износ преузете обавезе. Закључивањем уговора на неодређено време, Предшколска установа „ЈС Шиља“ Шид је преузела обавезу за коју нема одобрење надлежног органа, што је супротно члану 5. став 9. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо ПУ „ЈС Шиља“ Шид да закључује уговоре у складу са одобреним апропријацијама.***

#### **4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање- група конта 425000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.700	4.700	3.860	25.887	550,8	670,6
2	ЈП СУГЗ Шид	3.800	3.800	3.365	3.175	83,6	94,4
3	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	4.115	4.115	3.687	3.687	89,6	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>18.970</b>	<b>18.970</b>	<b>16.202</b>	<b>38.039</b>	<b>200,5</b>	<b>234,8</b>

##### **1) Општинска управа**

Општинска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.860 хиљада динара. Расходи су евидентирани на групама конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 2.032 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 1.828 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су исказане у износу од 2.032 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци мале вредности радова, исплаћено је предузећу „Гипон“ доо Рума 1.686 хиљада динара за реконструкцију шеталишта и изградњи Јапанског трга у Кукујевцима. Уговор је закључен на 1.686 хиљада динара са ПДВ, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Извештаја. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Текуће поправке и одржавање опреме су исказани у износу од 1.828 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци услуга са „Пољоауто“ доо Шид за одржавање аутомобила марке: Застава, Шкода и Лада исплаћено је 820 хиљада динара.

Општина Шид је закључила Уговоре о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. На основу ових уговора предузећу ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд је исплаћено је 224 хиљаде динара.



**Општина Шид је исказала текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) више за 224 хиљаде динара, а услуге комуникација (конто 421400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима Општине Шид да расходе евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је исказало расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.365 хиљада динара. Расходи су евидентирани на групама конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 2.963 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 402 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказано је у износу од 2.963 хиљада динара. На основу уговора о извођењу радова са „Галаст“ доо Шид исплаћено је 360 хиљада динара за услуге глетовања и кречења.

ЈП СУГЗ Шид је исплатио добављачу „Дабић“ ПР Шид 347 хиљада динара за демонтажу скидане ограде на путу, вађење и одношење оштећених саобраћајних знакова и монтаже нових. ЈП СУГЗ Шид је исплатила 190 хиљада динара ЈП „Завод за урбанизам“ Шид за израду пројекта парцелације.

Остале поправке и одржавање административне опреме исказани су у износу од 359 хиљада динара. На основу Уговора о вршењу услуга и текућих поправки и одржавања административне опреме са „Belltel“ ПР Шид исплаћено је 356 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**ЈП СУГЗ Шид је исказало текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 190 хиљада динара, а пројектно планирање (конто 511400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да расходе евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **3) Предшколска установа „ЈС Шиља“**

Предшколска установа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање услуге у износу од 3.687 хиљада динара. Расходи су евидентирани на групама конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 3.504 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 183 хиљаде динара.

Радови на водоводу и канализацији исказани су у износу од 2.909 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци радова на инвестиционом одржавању објекта – водоинсталатерски радови и радови на инсталацији одвода са „Цевовод“ ПР Кукујевци, исплаћено је 2.909 хиљада динара. Предмет Уговора су: водоводни, керамички, зидарски и други радови, а вредност уговора је 2.831 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.12. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.483	15.483	14.480	17.699	114,3	122,2
2	ЈП СУГЗ Шид	3.400	3.400	2.519	2.519	74,1	100,0
3	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	20.885	20.885	16.765	16.765	80,3	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>56.682</b>	<b>56.779</b>	<b>48.322</b>	<b>51.541</b>	<b>90,8</b>	<b>106,7</b>

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала материјал у износу од 14.480 хиљада динара, од чега се на: административни материјал 5.659 хиљада динара, материјал за пољопривреду 149 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 3.431 хиљада динара, материјали за саобраћај 382 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт 843 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 684 хиљаде динара и материјали за посебне намене 532 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал је исказан у износу од 5.204 хиљаде динара. Општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала који је обликован у три партије. На основу закључених уговора исплаћено је добављачима: „Абакус“ ПР Шид 1.336 хиљада динара (уговор је закључен на 882 хиљаде динара са ПДВ), Биротехника“ ПР Шид 2.840 хиљада динара ( уговор закључен на 2.582 са ПДВ хиљада динара) и „Савремена администрација“ ад Београд 342 хиљаде динара (уговор закључен на 198 хиљада динара). Општина је утрошила износ од 442 хиљаде динара преко вредности Уговора са добављачем „Абакус“ ПР Шид, 144 хиљаде динара преко вредности Уговора са „Савремена администрација“ ад Београд (наведена јавна набавка је шире објашњена у тачки 4.1.6.).

**Општина Шид је извршила расходе за канцеларијски материјал у износу од 586 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене одговарајућег поступка јавне набавке из члана 31. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да набавку услуга канцеларијског материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама.*

Општина је исплатила 513 хиљада динара за куповину образаца од Народне банке Србије.

Материјали за образовање су исказани у износу од 3.002 хиљаде динара. Од тога се на набавку уџбеника односи 2.992 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци мале вредности, набављени су уџбеници за основне школе од петог до осмог разреда за децу из социјално угрожених породица, од Културно образовног центра Шид. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Бензин је евидентиран у износу од 2.743 хиљада динара. Општинска управа је донела Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, као и обрачуну и евиденцији утрошеног горива дана 21. септембра 2007. године. У току ревизије смо сагледали потрошњу горива и утврдили да је општина организовала евиденцију и праћење потрошње горива. За бензин је спроведен поступак јавне набавке. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

## 2) ЈП СУГЗ Шид

ЈП СУГЗ Шид је исказало материјал у износу од 2.519 хиљада динара, који се односи на: административни материјал 402 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 49 хиљада динара, материјали за саобраћај 1.983 хиљада динара и материјали за одржавање хигијене и угоститељство 85 хиљада динара.

Бензин је исказан у износу до 1.860 хиљада динара. ЈП СУГЗ Шид има закључен уговор о купопродаји робе – гориво за путничко возило – са „Пам – промет“ доо Шид за 2013. годину. На уговору није наведена вредност и датум уговора, те се не може узети у обзир као валидан правни акт, у смислу члана 462. Закона о облигационим односима. У току 2013.године ЈП СУГЗ Шид је исплатио овом добављачу 1.816 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:**

- извршило расходе за бензин у износу од 1.816 хиљада динара, а да није интерним општим актом уредила начин коришћења превозних средстава (службених возила), што, што је супротно члану 60. став 4. Закона о јавној својини;
- извршило расходе за бензин у износу од 1.816 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39 Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључила уговор са добављачем који не садржи правне елементе, супротно члану 462. Закона о облигационим односима.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења службених аутомобила, да расходе за бензин врше у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима.*

## 3) Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“

Предшколска установа је исказала материјал у износу од 16.765 хиљада динара, од чега се на: административни материјал односи 423 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 257 хиљада динара, материјал за саобраћај 418 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 558 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал 59 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 11.606 хиљаде динара и материјал за посебне намене 3.444 хиљаде динара.

Бензин је исказан у износу од 405 хиљада динара. Предшколска установа није донела општи акт којим се уређују право и услови коришћења службених аутомобила и потрошња горива.

Намирнице за припремање хране Расходи на овом конту су исказани у износу од 8.805 хиљада динара. Предшколска установа је спровела јавну набавку велике вредности по партијама и закључила седам уговора са добављачима за сваку партију. Јавна набавка је шире објашњена у тачки 4.1.6. Извештаја. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Потрошни материјал је исказан у износу од 3.073 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке по партијама и закључила уговоре са два добављача: „Абакус“ ПР Шид и „Zomex“ доо Београд за потрошни материјал и дидактичка средства. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Предшколска установа је извршила расходе за бензин у износу од 405 хиљада динара, а да није интерним општим актом уредила начин коришћења превозних средстава (службених возила), што је супротно члану 60. став 4. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ Шид да донесу интерни општи акт који уређује право и услове коришћења службених аутомобила и потрошњу горива.*

#### 4.1.4.13. Отплата домаћих камата – група конта 441000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	421	421	396	396	94,1	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	421	421	396	396	94,1	100,0

Општинска управа Шид евидентирала је на функционалној класификацији 170 - Трансакције везане за јавни дуг, расходе за отплату домаћих камата у износу од 396 хиљада динара. Правни основ за настанак ових расхода је Уговор о краткорочном кредиту број: 10353110-5000114790 од 08. августа 2013. године са „Erste bank“ ад Нови Сад, намењен за финансирање дефицита текуће ликвидности, у износу од 30.000 динара, са валутном клаузулом у динарима, роком отплате од 3 месеца и променљивом каматном стопом која је у тренутку закључивања уговора износила тромесечни Еурибор + 5,50 % годишње. Расходи су извршени на основу достављених фактура од стране „Erste bank“ ад Нови Сад, а ЗП образац је потписан од стране одговорних лица. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

.....У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	64.613	64.613	62.789	14.012	21,7	22,3
	<b>Укупно за општину:</b>	64.613	64.613	62.789	14.012	21,7	22,3

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

#### • Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100

Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у оквиру раздела 4., глава 4.1. Општинска управа, на функцијама: 830 - Услуге емитовања за ЈП „Радио Шид“ Шид, 620 - Развој заједнице за ЈКП „Водовод“ Шид и ЈКП „Стандард“ Шид, 810 - Услуге рекреације и спорта за ЈП „Спортски центар“ Шид, 500 - Заштита животне средине за ЈКП „Стандард“ и 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика за ЈКП „Стандард“.

Скупштина општине Шид је на седници одржаној 25. фебруара 2013. године дала сагласност на Програме пословања за 2013. годину које су доставила јавна предузећа и то за ЈП „Радио Шид“ Шид (достављен 08. фебруара 2013. године), ЈКП „Водовод“ Шид

(достављен 11. фебруар 2013. године), ЈКП „Стандард“ Шид (достављен 25. јануара 2013. године) и ЈП „Спортски центар“ Шид (достављен 24. децембра 2012. године). Јавна предузећа нису извршила усклађивање усвојених Програма са изменама и допунама Одлуке о буџету општине Шид за 2013. годину.

Скупштина општине Шид је усвојила Извештаје о пословању јавних предузећа, дана 16. маја 2014. године за ЈП „Радио Шид“ Шид и 16. јуна 2014. године за ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Стандард“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид, који не садржи детаљни преглед по наменама за које су утрошена буџетска средства.

Закон о јавним предузећима, у члану 50., прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Шид извршила субвенције јавним предузећима у износу од 62.789 хиљада динара, а да није донела посебне програме сагласно обавези из члана 50. Закона о јавним предузећима. Субвенције су користили: (1) ЈП „Радио Шид“ Шид у износу од 5.112 хиљада динара, (2) ЈКП „Водовод“ Шид у износу од 30.284 хиљаде динара; (3) ЈКП „Стандард“ Шид у износу од 18.493 хиљаде динара (13.000 хиљада динара за обављање делатности чишћења и одржавања зелених површина, 3.000 хиљаде динара за заштиту животне средине – отпад и 2.493 хиљада динара за делатност зоохигијене) и (4) ЈП „Спортски центар“ Шид у износу од 8.900 хиљада динара.

Скупштина општине Шид је, дана 21. јануара 2011. године, донела Одлуку о пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода на територији општине Шид, којом је делатност сакупљања, одводњавања и пречишћавања отпадних и атмосферских вода, као и одржавање и чишћење јавне канализационе мреже и пратећих система на територији општине Шид<sup>69</sup> поверена ЈКП „Водовод“ Шид. Скупштина општине Шид је, дана, 2. децембра 2009. године, донела Одлуку о комуналној хигијени и услугама<sup>70</sup>, којом је делатност одржавања чистоће и комуналне хигијене поверена ЈКП „Стандард“ Шид. На основу објашњења одговорних лица, општина Шид је извршила субвенције у износу ЈКП „Стандард“ Шид у износу од 18.493 хиљаде динара и ЈКП „Водовод“ Шид у износу од 30.284 хиљаде динара које су утрошене за обављање редовне делатности утврђене оснивачким актом и то за: делатност одржавања чистоће и комуналне хигијене и делатност сакупљања, одводњавања и пречишћавања отпадних и атмосферских вода. На основу наведеног, утрошена буџетска средства по природи и намени не представљају субвенције, већ накнаду за обављање редовне комуналне делатности.

Одлука о промени оснивачког акта ЈКП „Стандард“ Шид од 25. фебруара 2013. године утврђује рад зоохигијеничарске службе као једну од делатности ЈКП „Стандард“ Шид. Одлуком о комуналној хигијени и услугама није предвиђен и уређен начин и извршилац зоохигијеничарских послова. Општина Шид је пренела 2.493 хиљаде динара ЈКП „Стандард“ Шид за обављање зоохигијеничарских послова, без донетог акта о поверавању комуналне делатности.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:**

---

<sup>69</sup> „Службени лист општина Срема“ број 1/2011

<sup>70</sup> „Службени лист општина Срема“ број 39/2009



- ЈП „Радио Шид“ Шид, ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Стандард“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид су, са кашњењем у односу на прописани рок 1. децембар 2012. године, доставили оснивачу Програме пословања за 2013. годину ради давања сагласности, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈП „Радио Шид“ Шид, ЈКП „Водовод“ Шид, ЈКП „Стандард“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈКП „Стандард“ Шид није донео Програм уређења и одржавања зелених површина, уз сагласност Скупштине општине, што није у складу са чланом 52. Одлуке о комуналној хигијени и услугама;
- општина Шид је извршила расходе по основу текућих субвенција у износу од 61.325 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета и то: за ЈП „Радио Шид“ Шид у износу од 5.112 хиљада динара, за ЈКП „Водовод“ Шид у износу од 30.284 хиљаде динара, за ЈКП „Стандард“ Шид у износу од 18.493 хиљаде динара и за ЈП „Спортски центар“ Шид 7.436 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходе за текуће субвенције (конто 451100) исказала више за 48.777 хиљада динара, а услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) мање за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима;
- није планирала и извршила средства у износу од 8.900 хиљада динара за ЈП „Спортски центар“ Шид на начин предвиђен за индиректне кориснике, чији се расходи планирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем применом конта који класификују расходе крајњег корисника, што је супротно члану 110. Закона о спорту и члану 2. тачка 8. и 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да, општим актом ближе уреде послове одржавања зелених површина; да надзиру припрему Програма пословања јавних предузећа у делу планирања субвенција за одређену намену у складу са Законом о јавним предузећима; да субвенције извршавају у складу са закљученим уговорима и за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације и евидентирају по корисницима и наменама сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима – група конта 454000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.800	5.801	5.800	5.800	100,0	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	5.800	5.801	5.800	5.800	100,0	100,0

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

- ***Текуће субвенције приватним предузећима – конто 454100***



Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за текуће субвенције приватним предузећима у оквиру раздела 4., глава 4.1. Општинска управа, на функцијама 450 Јавни копнени саобраћај за „Шидекспрес“ доо Шид.

#### **1) Општинска управа**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 5.800 хиљада динара за субвенције приватним предузећима који се у целости односи на субвенције „Шидекспрес“ доо Шид за партиципацију у финансирању превоза за три нерентабилне линије (партиципација у ценама превоза) и то: Јамена-Шид-Јамена, Шид-Илинци-Шид, Шид-Сот-Молови-Привина Глава-Шид, ради обезбеђивања несметаног обављања комуналне делатности јавног градског и приградског превоза.

Општина Шид је пренела средства „Шидекспрес“ доо Шид у износу од 5.800 хиљада динара на основу месечних достављених рачуна уз Закључке Општинског већа о одобравању средстава.

Скупштина општине Шид је 02. априла 2013. године донела Одлуку о условима и начину поверавања обављања јавног линијског превоза путника на територији општине Шид<sup>71</sup>, којом се јавни линијски превоз путника, као комунална делатност, поверава предузећу или предузетнику на основу јавног конкурса, уз закључивање уговора са превозником и давања сагласности на цену услуге линијског превоза путника. Општина Шид није основала јавно предузеће за делатност јавног превоза, нити је у 2013. години спровела активности поверавања комуналне делатности јавног линијског превоза привредном друштву, предузетнику или другом привредном субјекту. У току ревизије нисмо били у могућности да се уверимо да је општина Шид обезбедила несметано обављање послова јавног превоза на територији општине Шид.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је општина Шид:**

- донела акт којим је поверавање обављања јавног линијског превоза путника на територији општине Шид уређено супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима који предвиђа да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности када вршилац добија право да финансирање обављања комуналне делатности обезбеђује у целости или делимично наплатом накнаде од корисника услуга, примењују одредбе закона којим се уређују концесије,
- није дала сагласност на цене услуге превоза, које су предмет субвенционисања, ради финансирања нерентабилних линија јавног превоза,
- извршила 5.800 хиљада динара за субвенционисање нерентабилних линија ради обезбеђивања јавног превоза, без претходног спровођења поступка поверавања комуналне делатности од општег интереса - јавног превоза у складу са Одлуком о условима и начину поверавања обављања јавног линијског превоза путника на територији општине Шид и без закљученог уговора са превозником, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да приликом давања субвенција претходно обезбеде обављање комуналне делатности јавног градског и приградског превоза на територији општине Шид на основу спроведеног поступка поверавања комуналне делатности јавног превоза у складу са Законом о комуналним***

---

<sup>71</sup> „Службени лист општине Шид“ број 1/2013

делатностима и Законом о Јавно-приватном партнерству и концесијама и извршавају расходе на основу закључених уговора уз давање сагласности на цену услуга.

#### 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	47.701	47.701	45.415	50.020	104,9	110,1
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>47.701</b>	<b>47.701</b>	<b>45.416</b>	<b>50.021</b>	<b>104,9</b>	<b>110,1</b>

Група 463000 - **Трансфери осталим нивоима власти** садржи текуће трансфере осталим нивоима власти.

Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела 4., глава 4.1. Општинска управа, на функцијама: 740 - Јавне здравствене услуге, 912 - Основно образовање, 920 – Средње образовање и 980 – Образовање неквалификовано на другом месту.

##### 1) Општинска управа

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 45.415 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању и здравственој заштити.

Основно и средње образовање је финансирано у износу од 40.403 хиљаде динара, од чега се на финансирање седам основних школа односи 31.018 хиљада динара, на финансирање две средње школе односи 8.157 хиљада динара и трошкови за превоз уља за ложење две основне и једне средње школе износе 1.228 хиљада динара. Школе општини достављају финансијске планове. Општинска управа преноси средства школама на основу унапред утврђених месечних рата (квота), које су базиране на искуству из ранијих година, а не на основу усвојених финансијских планова. Одељење за финансије на почетку месеца преноси средства школама и прави Решења о преносу средстава која потписује Председник Општине, као и Захтев за плаћање. Школе на крају месеца достављају Одељењу за финансије, рачуне за које су средства утрошена. Школе из ових средстава извршавају расходе за: уље за ложење са превозом, струју, канцеларијски материјал, стручно усавршавање запослених, хигијену, јубиларне награде, вансудска поравнања и превоз радника, које је Општина по закону обавезна да финансира. Расходи за превоз радника у школама се не извршавају редовно и у стварно потребном износу. Општина не спроводи адекватну контролу наменског трошења средстава за школе, јер се средства преносе почетком месеца, а документација се доставља на крају месеца, која се не усклађује са пренетим средствима. Општина не води помоћну евиденцију пренетих трансфера, већ се евиденција своди на укупно пренета средства школама, тако да се из књиговодствене евиденције не види намена пренетих средстава. Планирање трансфера школама не планира се по наменама већ у укупном износу, на основу искуствених података из ранијих година.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је општина Шид:**

- је извршила текуће трансфере школама у износу од 40.403 хиљада динара без рачуноводствене документације у тренутку преноса средстава, а по достављању документације није обављала контролу усаглашености трансфера са достављеном документацијом, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- није водила помоћне евиденције за пренета средства школама, на начин да се види намена пренетих трансфера, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да расходе за основно и средње образовање извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.**

Здравствена заштита је, путем текућих трансфера Дому здравља „Шид“ Шид, финансирана у износу од 5.012 хиљада динара.

Одлуком о преузимању права и обавеза оснивача Дома здравља „Шид“ број: 011-67/2002-02, од 26.09.2002. године, општина Шид је преузела оснивачка права од Републике Србије. Општина као оснивач, даје сагласност на Програм рада Дома здравља и усваја извештаје о раду Дома здравља. У поступку ревизије смо утврдили да је Дом здравља доставио Програм рада Дома Здравља Шид за 2013.годину, који је усвојен на седници Скупштине Општине Шид дана 09. маја 2013. године<sup>72</sup>. Извештај о раду Дома здравља Шид за 2012.годину је усвојен 09. маја 2013. године.

Општини Шид су, на основу пријава на конкурсе Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, одобрена средства за финансирање два пројекта за помоћ и негу старијих лица на територији општине Шид. На основу Уговора о спровођењу пројекта између Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије и општине Шид из 2012. године, закључен је Уговор између општине Шид и Дома здравља Шид ради реализације пројекта помоћи и неге старим лицима на територији општине Шид „Нисте сами“. Уговор је закључен 10. децембра 2012. године на износ од 1.410 хиљада динара, а односи се на уговоре о делу са 12 лица за три месеца и хигијенски материјал. По основу пројекта „Ослоните се на нас“ општина Шид је добила средства у износу од 1.395 хиљада динара са учешћем општине у износу од 215 хиљада динара. Пројекат је реализован за рад петнаест геронто домаћица са територије Шида и осам месних заједница. Средства за исплату зарада ангажованих лица су преношена само на основу захтева и рекапитулације коју је достављао Дом здравља без достављених уговора са ангажованим лицима и комплетне документације у вези обрачуна зарада. У поступку ревизије смо утврдили да је општина Шид донела Одлуку о оснивању службе кућне неге и помоћи у кући у општини Шид, при Центру за социјални рад Шид, који је носилац организације и функционисања службе. **Ангажовање Дома здравља за обављање наведених послова није у складу са наведеном Одлуком о оснивању службе кућне неге и помоћи у кући у општини Шид.**

Дом здравља „Шид“ се обратио Општинском већу са захтевом за одобрење средства у износу од 2.300 хиљада динара за запошљавање једног додатног лекара у служби Хитне медицинске помоћи, којим ће финансирати плату и трошкове превоза на годишњем нивоу. Општинско веће је одобрило финансирање додатног лекара у служби Хитне медицинске помоћи у траженом износу, на основу достављених рекапитулација. Укупно је за ове намене утрошено 1.992 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Шид:**

- извршила трансфере Дому здравља у Шиду у износу од 3.020 хиљада динара за плате лица ангажованих за помоћ и негу старијих лица и за потребан материјал за те намене

---

<sup>72</sup> „Службени лист општине Шид“, број 3/2013

без достављене веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- исказала текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) више за 5.012 хиљада динара, а текуће дотације РФЗО (конто 464100) мање за 5.012 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да евидентирање извршених расхода врше сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.4.17. Остале дотације и трансфери – група конта 465000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.694	37.694	32.448	20.051	53,2	61,8
2	Предшколска установа „Ј.С.Шиља“	667	667	666	666	99,9	100,0
	<b>Укупно за општину:</b>	<b>38.361</b>	<b>38.361</b>	<b>33.114</b>	<b>20.717</b>	<b>54,0</b>	<b>62,6</b>

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

##### **• Остале текуће дотације и трансфери – конто 465100**

Општина Шид је Одлуком о буџету за 2013. годину планирала расходе за остале текуће дотације и трансфере у оквиру раздела 4., глава 4.1. Општинска управа, на функцијама 620 - Развој заједнице за Дом здравља „Шид“ Шид, 470 - Туризам за пренос Туристичкој организацији Шид, 860 - Спорт и омладина за Установу „Партизан“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид, 090 - Социјална заштита за Центар за социјални рад и социјална помоћ за избегла и расељена лица.

Скупштина општине Шид је на седници одржаној 25. фебруара 2013. године дала сагласност на Програме рада за 2013. годину које су доставиле Туристичка организација Шид, Установа „Партизан“ Шид и Центар за социјални рад. Скупштина општине Шид је на седници одржаној 25. фебруара 2013. године дала сагласност на Програм пословања за 2013. годину ЈП „Спортски центар“ Шид достављен 24. децембра 2012. године, којим нису планирана средства за реконструкцију хале евидентирана на економској класификацији 465000 .

Скупштина општине Шид је усвојила Извештаје о раду за 2013. годину и то: дана 16. маја 2014. године за Туристичку организацију Шид и Центар за социјални рад Шид и 16. јуна 2014. године за Установу „Партизан“ Шид и ЈП „Спортски центар“ Шид, који садрже детаљно извршење средстава из буџета према наменама, изузев код ЈП „Спортски центар“ Шид.

##### **1) Општинска управа**

На овој економској класификацији евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у укупном износу од 32.448 хиљада динара и то: (1) 250 хиљада динара за Дом здравља „Шид“ Шид, (2) 13.384 хиљада динара за Туристичку организацију Шид, (3) 6.188 хиљада динара за Установу „Партизан“ Шид, (4) 478 хиљада динара за ЈП „Спортски центар“

Шид, (5) 5.688 хиљада динара за Центар за социјални рад Шид и (6) 6.459 хиљада динара за помоћ избеглим и расељеним лицима.

Општина Шид је пренела средства Туристичкој организацији Шид у износу од 8.281 хиљада динара за исплату плата 11 запослених лица и Установи „Партизан“ Шид у износу од 4.565 хиљада динара за исплату плата шест запослених лица, без достављеног месечног списка присутности на основу којих се утврђује и обрачунава плата и без пореских пријава (Установа „Партизан“ Шид), ни акта на основу којих су обрачунати и исплаћени додаци на плату (рад за време празника). Одговорна лица општине Шид, приликом преноса средства за плате запослених, нису имала увид у акт Туристичке организације Шид и Установе „Партизан“ Шид којим се уређују висина и начин обрачуна и исплате плате.

Увидом у Правилник о платама и осталим примањима запослених у Установи „Партизан“ Шид утврђено је да се у преамбули позива на Закон о платама у државним органима<sup>73</sup> и на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>74</sup>. **Установа „Партизан“ Шид је установа на коју се примењују прописи који уређују јавне службе, односно Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.**

Општина Шид је Туристичкој организацији Шид пренела средства у износу од 722 хиљаде динара за одржавање манифестација: „Моровићки летњи дани“, „Сремски свињокољ и кобасицијада“, „Сремски ручак чобански“, „Дани завичаја“, „Сремска куленијада“, „Мото скуп Шид“ и „Златни котлић Војводине 2013“, а Установи „Партизан“ Шид средства у износу од 257 хиљада динара за трошкове организовања општинских такмичења. У току 2013. године средства су делимично правдана, а у току обављања ревизије је, по налогу ревизора, достављена документација за правдање реализације манифестација.

Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите у општини Шид<sup>75</sup> уређују се права у социјалној заштити и одређује Центар за социјални рад као носилац активности у области социјалне заштите. Општина Шид је Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите предвидела право корисника на помоћи у кући. Скупштина општине Шид је дана 10. маја 2010. године донела Одлуку о оснивању службе кућне неге и помоћи у кући у општини Шид, при Центру за социјални рад Шид, који је носилац организације и функционисања службе, уз предвиђено финансирање из буџета општине Шид. Председник општине Шид је 15. маја 2013. године донео Закључак о обустави права помоћи у кући услед недостатка средстава у буџету. Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у Центру за социјални рад, на који Председник општине није дао сагласност у делу који се односи на запослена лица која се финансирају из буџета општине у складу са чланом 19. Правилника, предвиђена су три радна места и структура запослених који се финансирају из буџета општине, а нису предвиђена 12 радних места за рад службе помоћи у кући.

Општина Шид је извршила расходе за помоћ избеглим и расељеним лицима у износу од 6.459 хиљада динара, од чега 3.240 хиљада динара за решавање стамбених потреба, 2.919 хиљада динара за набавку грађевинског материјала и 300 хиљада динара за економско

---

<sup>73</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001

<sup>74</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 69/2002, 61/2003 и 70/2003

<sup>75</sup> „Службени лист општина Срема“ број 33/2009



оснаживање, на основу три уговора о сарадњи са Комесаријатом за избеглице Републике Србије, које је председник општине закључио у 2012. години.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо да је општина Шид:**

- извршила расходе по основу осталих текућих дотација и трансфера у износу од 20.484 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава буџета и то: (1) 250 хиљада динара за Дом здравља „Шид“ Шид за куповину апланационог тонометра, (2) 8.867 хиљада динара за Туристичку организацију Шид (191 хиљада динара на основу предрачуна за штампање рекламног материјала, 125 хиљада динара без достављене рачуноводствене документације, 270 хиљада динара за накнаду по основу уговора о делу без достављеног извештаја извршиоца посла о реализованим активностима и 8.281 хиљада динара за обрачун и исплату плата), (3) 5.320 хиљада динара за Установу „Партизан“ Шид (725 хиљада динара за накнаду по основу уговора о делу без достављеног извештаја извршиоца посла о реализованим активностима, 30 хиљада динара по основу трошкова провизије и 4.565 хиљада динара за обрачун и исплату плата), (4) 380 хиљада динара за ЈП „Спортски центар“ Шид за реконструкцију купатила, (5) 5.667 хиљада динара за Центар за социјални рад Шид (4.774 хиљада динара за исплате плата за 15 запослених лица, 57 хиљада динара за накнаду за приправност дежурног радника и 836 хиљада динара за трошкове горива чији рачуни нису потписани и оверени од стране одговорног лица), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 478 хиљада динара за ЈП „Спортски центар“ Шид, који нису предвиђени Програмом пословања за 2013. годину;
- расходе за остале текуће дотације и трансфере (конто 465100) исказала више за 12.397 хиљада динара, а капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464200) мање за 250 хиљада динара, текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 5.688 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) мање за 3.240 хиљада динара, материјал за посебне намене (конто 426900) мање за 3.219 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и сагласно законским и другим прописима;
- планирала и извршила остале дотације и трансфере у укупном износу од 20.050 хиљада динара преносом средстава Туристичкој организацији у износу од 13.384 хиљада динара, Установи „Партизан“ Шид у износу од 6.188 хиљада динара и ЈП „Спортски центар“ Шид у износу од 478 хиљада динара, који треба да буду планирани као индиректни корисници буџетских средстава, применом конта који класификују расходе крајњег корисника, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да преносе средства корисницима буџетских средстава за утврђене намене на основу веродостојне рачуноводствене документације уз увид у њихова општа акта и донете Програме пословања; и евидентирају по корисницима и наменама сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**2) Предшколска установа „Ј.С.Шиља“**



Предшколска установа „Ј.С.Шиља“ је извршила расходе у износу од 666 хиљада динара за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе<sup>76</sup>, а које се односе на неизмирене обавезе из 2011. и 2012. године. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.18. Накнада за социјалну заштиту – група конта 472000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	65.480	65.480	63.873	64.504	98,5	101,0
	<b>Укупно за општину:</b>	65.480	65.480	63.874	64.505	98,5	101,0

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

##### 1) Општинска управа

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 63.873 хиљаде динара и то: (1) на функцији 980 – образовање у износу од 50.665 хиљада динара и (2) на функцији 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 13.208 хиљада динара.

**Функција 980 - образовање.** На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 50.665 хиљада динара и то: (1) 1.132 хиљаде динара за превоз студената, (2) 32.407 хиљада динара за превоз ученика основних и средњих школа, (3) 16.586 хиљада динара за студентске стипендије, (4) 131 хиљада динара за ученичке награде и (5) 410 хиљада динара за остале накнаде за образовање.

##### Стипендије студентима

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 16.586 хиљада динара за стипендирање студената. Скупштина општине Шид је донела Одлуку о стипендирању студената<sup>77</sup> којом су утврђени начин, услови и критеријуми за додељивања стипендија студентима. Комисија за доделу стипендија студентима је расписала конкурс и након утврђивања коначне ранг листе донела Одлуку о додељивању стипендије. Председник општине је донео Закључак о утврђивању броја студената и висине стипендије за школску 2012/13 и 2013/14 годину и закључио уговоре о стипендирању са лицима којима је одобрена стипендија. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

##### Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.132 хиљада динара за превоз студената и то: 1.020 хиљада динара по основу средстава добијених од АПВ Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој и 112 хиљада динара по основу појединачних Закључака Општинског већа о одобравању финансирања превоза студената.

##### Превоз ученика

<sup>76</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

<sup>77</sup> „Службени лист општина Срема“ број 24/11 и 38/12

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 32.407 хиљада динара за превоз ученика средњих школа и ученика основних школа.

Председник општине Шид је донео Закључак о финансирању превоза ученика за школску 2012/13 односно 2013/14 годину, којим је утврђено финансирање одређених категорија у висини 100% цене превоза, док се остали ученици финансирају у висини од 10% цене превоза. У појединим случајевима Општинско веће је, лицима која не испуњавају услове за финансирање пуног износа превозне карте, доносило Решење о одобравању захтева за одобрење бесплатног превоза. Општина Шид је пренела средства у износу од 30.592 хиљаде динара превозницима и то: (1) „Шидекспрес“ доо Шид у износу 28.047 хиљада динара, (2) „Сирмиумбус“ доо Сремска Митровица у износу од 2.356 хиљада динара, (3) „Бобан превоз“ доо Шид у износу од 189 хиљада динара. Преостала средства у износу од 1.814 хиљада динара су пренета на текући рачун корисника.

**Функција 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту.** На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 13.208 хиљада динара и то: (1) 4.685 хиљада динара за једнократне помоћи, (2) 2.225 хиљада динара за исхрану и смештај ученика и (3) 6.298 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу.

#### Накнаде из буџета за децу и породицу

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 6.298 хиљада динара и то: (1) 2.960 хиљада динара за једнократну помоћ за новорођено дете, (2) 1.858 хиљада динара за пакете за новорођено дете и (3) 1.480 хиљада динара за једнократну помоћ за незапослене породиље.

Општина Шид је уредила права по основу финансијске подршке породици и деци Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији општине Шид и Закључцима Председника општине којима се утврђује висина сваке предвиђене накнаде за 2013. годину. Чланом 13. Одлуке је предвиђено право на пакет за новорођено дете, уз његово преузимање у надлежној апотеци. Општина Шид је спровела јавну набавку по партијама за набавку пакетића за новорођену децу и извршила расходе по основу рачуна два добављача.

#### Исхрана и смештај ученика

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.225 хиљада динара за и то: 572 хиљаде динара за исхрану и домски смештај ученика и 1.653 хиљаде динара за регресирање бесплатне ужине за децу у основним школама.

Скупштина општине Шид је донела Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији општине Шид, којом је уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на бесплатну ужину у основном образовању. Општина Шид је пренела средства директно школама, без донетих појединачних акта којим се лицима одобрава право на накнаду.

#### Једнократне помоћи

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 4.685 хиљада динара за једнократне помоћи од чега је Центру за социјални рад Шид пренето 2.476 хиљада динара за исплату једнократних помоћи на основу Решења Центра за социјални рад Шид, а 2.209 хиљада динара је исплаћено директно корисницима на основу Решења Општинског већа.

Скупштина општине Шид је донела Одлуку о остваривању права у области социјалне заштите у општини Шид<sup>78</sup> којом је уређен начин, намена и висина једнократне помоћи и утврђено је да по захтевима за остваривањем права на једнократну помоћ одлучује Центар за социјални рад.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо да је општина Шид:**

- извршила расходе у укупном износу од 1.132 хиљаде динара за превоз студената без донетог општег акта којим се утврђују права и критеријуми, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- финансирала 100% цене карте на основу Решења Општинског већа, а да тај вид додељивања права на финансирање превоза није предвидела својим општим актима, за финансирање превоза студената,
- извршила расходе за финансирање превоза ученика основних школа и ученика средњих школа у износу од 32.407 хиљада динара и расходе у износу од 1.653 хиљаде динара за исхрану и смештај деце, без појединачних аката којим се одобрава право на накнаду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- извршила расходе у износу од 572 хиљада динара по основу исхране и смештаја у дом ученика, без достављене рачуноводствене документације о цени смештаја и без донетог општег акта, који уређује начин и услове финансирања овог облика социјалне заштите, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- извршила расходе за финансирање превоза ученика основних школа и ученика средњих школа у износу од 30.403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора са превозницима, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 1.858 хиљада динара за набавку пакетића за новорођену децу на начин супротан члану 13. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији општине Шид, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршила једнократне помоћи у износу од 2.209 хиљада динара на основу решења председника општине и на тај начин из процеса одобравања једнократних помоћи искључила Центар за социјални рад, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити, чланом 10. Одлуке о остваривању права у области социјалне заштите у општини Шид и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходе за једнократне помоћи (конто 472900) исказала више за 2.276 хиљада динара, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) исказала више за 1.653 хиљаде динара, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском

---

<sup>78</sup> „Службени лист општина Срем“ број 33/2009

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

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу правних акта којим се ближе уређују давања по основу помоћи за превоз, исхрану и смештај деце и појединачних аката о утврђивању права и одобравању накнаде, у складу са општим актима општине и законским и другим прописима и да их евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.000	2.000	1.832	1.588	79,4	86,7
2	Општинска управа	43.081	43.081	41.207	42.161	97,9	102,3
3	ЈП СУГЗ Шид	200	200	401	215	107,5	53,6
4	Месне заједнице	5.640	5.640	5.132	5.132	91,0	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>50.940</b>	<b>50.951</b>	<b>49.589</b>	<b>50.113</b>	<b>98,4</b>	<b>101,1</b>

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама.

##### 1) Скупштина општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.832 хиљаде динара и то: (1) 67 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана, (2) 1.521 хиљада динара по основу дотација политичким странкама за редован рад и (3) 244 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Одлуком о буџету општине Шид, дотације политичким странкама су планиране у износу од 2.000 хиљаде динара, а извршене су у износу од 1.521 хиљада динара на основу месечних решења председника општине о додељивању дотација.

Општина Шид је дана 15.07.2011. године закључила Уговор о уређивању међусобних права и обавеза и дана 15.11.2013. године Анекс уговора за 2013. годину са Регионалном развојном агенцијом и по основу достављених рачуна извршила расход у износу од 244 хиљаде динара за трошкове чланарине за кофинансирање рада Регионалне развојне агенције Срем доо Рума.

##### Увидом у презентовану документацију утврђено је да је општина Шид:

- планирала дотације политичким странкама више за 1.165 хиљада динара, а извршила више у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи), што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- извршила расходе за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 1.521 хиљаде динара на основу интерног обрачуна, без печата и потписа лица и одељења које га је саставило, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) исказала више за 244 хиљаде динара, а остале стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што

није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да расходе за дотације политичким странкама планирају и извршавају у складу са законским прописима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

## **2) Општинска управа**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 41.207 хиљада динара и то: (1) 8.344 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и (2) 32.863 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

### Дотације Црвеном крсту

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 10.745 хиљада динара. Члан 13. Закона о Црвеном крсту прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Општинско веће општине Шид је дана 04. септембра 2013. године на основу спроведеног конкурса донело Одлуку о додели средстава за области социјалне заштите и закључило Уговор о додели новчаних средстава са Црвеним крстом.

Увидом у намену пренетих средстава утврђено је да се 6.665 хиљада динара, што је 61,8% укупних средстава, односи на плате и доприносе запослених лица у Црвеном крсту, док се 1.320 хиљада динара односи на трошкове Народне кухиње у оквиру Црвеног крста.

### Дотације верским заједницама

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.810 хиљада динара, то 760 хиљада динара по основу редовне делатности и 1.650 хиљада динара за капиталне инвестиције, на основу поднетих захтева верских организација и Решења Општинског већа о расподели средстава.

### Дотације етничким заједницама и мањинама

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 400 хиљада динара за рад Националног савета Русина Руски Крстур. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 21.117 хиљада динара за 41 спортску организацију. Општина Шид је спровела јавни конкурс за додељивање дотација из области спорта од значаја за општину Шид, на основу донетог Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета за програме и пројекте из области спорта. Општинско веће општине Шид је дана 22. августа 2013. године, на основу спроведеног конкурса, донело Одлуку о додели средстава за област спорта од значаја за општину Шид и закључило Уговоре о додели новчаних средстава са корисницима. Корисници су вршили правдање наменске реализације средстава на крају године.

Дотације осталим удружењима грађана и Дотације осталим непрофитним институцијама

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 7.039 хиљада динара и то: у области редовних активности и програма удружења на територији општине Шид 3.490 хиљада динара за 18 удружења, из области културе који су од значаја за општину



Шид 3.189 хиљада динара за 21 удружење и за остала удружења у области социјалне заштите 360 хиљада за 9 удружења.

Општина Шид је спровела јавни конкурс за додељивање дотација: у области редовних активности и програма удружења на територији општине Шид, програма и пројеката из области културе који су од значаја за општину Шид, и за остала удружења у области социјалне заштите (у области оболелих и други), на основу донетих Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета за програме и пројекте за сваку област. Општинско веће општине Шид је на основу спроведеног конкурса донело Одлуке о додели средстава за сваку област (22. августа 2013. године за редовне активности и програма удружења на територији општине Шид, 11. јула 2013. године за област културе који су од значаја за општину Шид и 04. септембра 2013. године за области социјалне заштите) и закључило Уговоре о додели новчаних средстава са корисницима. Корисници су вршили правдање наменске реализације средстава на крају године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврђено је да је општина Шид:**

- извршила дотације у износу од 19.349 хиљада динара пре доношења Одлука о додели дотација и пре закључивања појединачних уговора и то: 6.137 хиљада динара за Црвени крст Шид, 11.850 хиљаде динара за спортске омладинске организације, 1.362 хиљаде динара за остала удружења грађана и остале непрофитне институције, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- извршила расходе у износу од 2.810 хиљада динара за верске заједнице на основу појединачних захтева од стране верских заједница уз које није приложена рачуноводствена документација из које проистиче намена коришћења дотација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- исказала дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100) више за 1.320 хиљада динара, а накнаде за социјалну заштиту (конто 472300) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да расходе за дотације Црвеном крсту, спортским организацијама, удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама извршавају на основу благовременог акта о одобравању средстава уз вршење контроле наменског трошења средстава и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### **3) ЈП СУГЗ Шид**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 401 хиљада динара који се односи на дотације осталим непрофитним институцијама и то: 215 хиљада динара по основу донација и спонзорства и 186 хиљада динара по основу рачуна за извршене услуге.

Одлуком Управног одбора од 04. јуна 2013. године директор ЈП СУГЗ Шид је овлашћен да одобрава донације и спонзорства до 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП СУГЗ Шид:**



- извршила средства у износу од 215 хиљада динара за новчану помоћ по основу спонзорства и донација, по основу акта чији правни основ није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, што је супротно члану 27. и 56. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 201 хиљаде динара више од одобрене апропријације из додатних извора, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>79</sup>.
- исказала дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481991) више за 186 хиљада динара, а остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ да расходе извршавају у складу са законским и другим прописима у оквиру одобрених апропријација према Одлуци о буџету општине Шид и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4) Месне заједнице**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 5.132 хиљаде динара за дотације невладиним организацијама које је општина Шид пренела месним заједницама, а да није општим актом уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава нити је спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Шид, а не месна заједница, доделио средства, те је на тај начин поступила супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да средства по основу дотација невладиним организацијама извршавају са рачуна извршења буџета уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе и расподеле дотација корисницима.***

#### **4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	145	145	72,5	100,0
2	ЈП СУГЗ Шид	700	700	917	917	131,0	100,0
	<b>Укупно за Општину:</b>	<b>1.027</b>	<b>1.027</b>	<b>1.129</b>	<b>1.129</b>	<b>109,9</b>	<b>100,0</b>

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

#### **1) Скупштина општине**

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 145 хиљада динара који обухвата: (1) остале порезе у износу од 95 хиљада динара; (2) обавезне таксе у износу од девет хиљада динара и (3) новчане казне у износу од 40 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

<sup>79</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

## 2) ЈП СУГЗ Шид

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 917 хиљада динара који се односи: (1) 404 хиљаде динара на остале порезе и (2) 513 хиљада динара на обавезне таксе.

Ревизијом је утврђено да је ЈП СУГЗ извршило расходе у износу од 217 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, а да их није планирала Одлуком о буџету општине Шид за 2013. годину, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>80</sup>.

Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид.

### 4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.500	2.500	2.000		0,0	0,0
2	ЈП СУГЗ Шид	0	0	108	0		0,0
	<b>Укупно за општину:</b>	3.032	3.032	2.414	306	10,1	12,7

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

### 3) Скупштина општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.000 хиљада динара који се у целости односи на судска пресуде за накнаду штете.

Општина Шид је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказала више за 2.000 хиљаде динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Шид да расходе за новчане казне и пенале по судском и вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 4) ЈП СУГЗ

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 108 хиљада динара који се у целости односи на судска пресуде за накнаду штете.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП СУГЗ - расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) исказало више за 108 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

<sup>80</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

- извршило расходе у износу од 108 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова више од одобрене апропријације из додатних извора, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>81</sup>.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету општине Шид и да расходе за новчане казне и пенале по судском и вансудском поравнању евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.700	2.700	2.427	4.427	164,0	182,4
2	ЈП СУГЗ Шид	0	0	0	108		
	<b>Укупно за општину:</b>	2.700	2.700	2.427	4.535	168,0	186,9

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.427 хиљада динара који се у целости односи на вансудска поравнања за накнаду штете. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.604	7.604	4.024	4.024	52,9	100,0
2	ЈП СУГЗ Шид	13.000	13.000	12.747	12.937	99,5	101,5
3	Месна заједница Шид Шид	22.376	22.376	17.493	17.493	78,2	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	48.503	48.503	36.169	36.359	75,0	100,5

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.024 хиљада динара који се односе на: изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 2.628 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 700 хиљада динара и пројектно планирање (конто 511400) у износу од 696 хиљада динара.

##### Изградња зграда и објеката

На овој групи конта евидентиран је износ од 2.628 хиљада динара. Општина Шид је на основу Захтева добила средства од АП Војводине за пројекат изградње, опремања и повезивања бунара на водоводни систем манастира „Света Петка“ на Фрушкој Гори код Беркасова. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за радове и закључен је

<sup>81</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

уговор са „Хидрогеоцентар“ доо Лештане у износу од 2.200 хиљада динара без ПДВ односно 2.640 хиљада динара са ПДВ. На основу испостављених привремених и окончаних ситуација, добављачу је исплаћено 2.628 хиљада динара. За услуге стручног надзора ангажован је „Балкан геологија“ доо Нови Сад, коме је на основу уговора о јавној набавци мале вредности исплаћено 211 хиљада динара.

#### Капитално одржавање зграда и објеката

Општина Шид је на основу уговора о јавној набавци мале вредности радова број: 06р/2012 од 10. августа 2012. године исплатила предузећу „Томашевић“ 700 хиљада динара у 2013. години. Уговор и испостављена фактура садрже износ од 1.600 хиљада динара са ПДВ, а радови се односе на реконструкцију постојећег терена за одбојку, мале спортове и монтажне трибине. Ова средства Општина Шид добила је од АП Војводине. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### Пројектно планирање

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности од 20. августа 2013. године плаћено је предузећу „Технохидросфера“ доо Беоцин 696 хиљада динара. Уговор је закључен на вредност од 580 хиљада динара без ПДВ односно 696 хиљада динара са ПДВ, а предмет уговора је израда измена и допуна Главног пројекта водовода у насељу Љуба. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### **2) ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.024 хиљада динара од чега се изградња зграда и објеката (конто 511200) износи 476 хиљада динара, а капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) износи 12.271 хиљада динара.

#### Капитално одржавање комуникационих и електричних водова

На овом конту је евидентиран износ од 12.271 хиљада динара, од чега је 10.530 хиљада плаћено „Sberbank Србија“ ад Београд и 1.078 хиљада динара „А3 electric“ ПР Шид. На основу уговора о откупу потраживања од 25. новембра 2009. године који су закључили: ЈП СУГЗ Шид, „Volks bank“ ад Београд и „Minel Scherder“ доо Земун, ЈП СУГЗ Шид је платила банци износ од 10.530 хиљада динара у 2013. години. Укупна вредност уговора је 100.144,44 еура. Три уговора о реконструкцији јавне расвете, закључена су са „Minel Schreder“ доо Земун после спроведених поступка јавних набавки у 2009. години, садрже члан који уређује вишегодишње плаћање добављачу. Добављач је продао своје потраживање „Volks bank“ ад Београд, а ЈП СУГЗ Шид је закључила уговор са банком, где се извршена услуга плаћа банци, а не добављачу. Плаћање се врши у складу са планом отплате, који се завршава у 2014. години.

ЈП СУГЗ Шид је на основу уговора о вршењу услуга, који је закључен након поступка јавне набавке мале вредности са „А3 electric“ ПР Шид, исплатила износ од 1.078 хиљада динара. Предмет уговора је замена сијалица у улицама Шида и насељеним местима општине Шид по позиву налогодавца, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Извештаја. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### **3) Месна заједница Шид**

Месна Заједница Шид је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 17.493 хиљада динара који се односе на: изградњу зграда и објеката у износу од 10.585 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.770 хиљада динара и на пројектно планирање у износу од 138 хиљада динара. Од тога су поступку ревизије узоркована конта: Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 4.395

хиљада динара, Канализација у износу 5.358 хиљада динара и Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 5.654 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

На овом конту је евидентиран износ од 4.395 хиљада динара, који се односи на изградњу и реконструкцију пешачких стаза. Поступци јавних набавки су спроведени у 2012. години и 2013. години, како је шире објашњено у тачки 4.1.6. Извештаја. Уговори су закључени са добављачима, којима су у 2013. години исплаћени износи: 1.320 хиљада динара „Алкатраз“ ПР Шид, 1.616 „Зидар“ ПР Шид, 622 хиљаде динара „Поповски Станиша“ ПР Ковин, 658 хиљада динара „Хидроник“ доо Шид. За изградњу и реконструкцију пешачких стаза, није урађена пројектна документација, нису прибављене одговарајуће дозволе за изградњу нити су вођени грађевински дневници за извршене радове. У поступку ревизије смо утврдили да је МЗ Шид на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова на реконструкцији пешачких стаза број: ЈН – I-1/1-2-3-4/2013 од 09. априла 2013. године, закљученог са извођачем добављачем „Зидар РП“ доо Шид на износ од 1.175 хиљада динара, исплатила износ од 441 хиљаду динара по основу више извршених радова у односу на уговорене, а да није спровела одговарајући поступак јавне набавке.

Канализација

На овом конту је евидентиран износ од 5.358 хиљада динара. На основу уговора о јавној набавци радова са вредношћу од 1.717 хиљада динара без ПДВ, односно 2.060 хиљада динара са ПДВ и Уговора о јавној набавци мале вредности радова - Изградња атмосферске канализације у Шиду са вредношћу од 3.333 хиљаде динара без ПДВ и 4.000 хиљада динара са ПДВ исплаћено је „Хидроник“ доо Шид 5.358 хиљада динара. За изградњу атмосферске канализације урађен је предмер радова, главни пројекат, вођени су грађевински дневници, а месна заједница Шид поседује локацијску и грађевинску дозволу за ове радове.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела

На овом конту је евидентирани износ од 5.654 хиљада динара. Од тога је добављачу „Зидар“ ПР Шид плаћено 3.676 хиљада динара на основу три уговора за реконструкцију пешачких стаза у општини Шид. На основу три уговора о јавним набавкама мале вредности, исплаћено је предузећу „Поповски Станиша“ ПР Ковин 1.882 хиљада динара за изградњу пешачких стаза у општини Шид. Поступци јавних набавки наведених радова шире су објашњени у тачки 4.1.6. Набавке. За изградњу и реконструкцију пешачких стаза, није урађена пројектна документација, нису прибављене одговарајуће дозволе за изградњу нити су вођени грађевински дневници за извршене радове.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да Месна заједница Шид:**

- није урадила пројектну документацију за изградњу и реконструкцију пешачких стаза и није прибавила одговарајуће дозволе за изградњу, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи,
- извршила издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 441 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене одговарајућег поступка јавне набавке из члана 31. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Шид да изградњу и реконструкцију објеката обављају у складу са Законом о планирању и изградњи и да***



**издатке за изградњу зграда и објеката извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.**

#### 4.1.5.2. Машине и опрема – група конта 512000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.955	1.955	1.518	1.518	77,6	100,0
2	ПУ „ЈС Шиља“ Шид	1.644	1.644	1.471	1.471	89,5	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	<b>6.450</b>	<b>6.450</b>	<b>4.923</b>	<b>4.923</b>	<b>76,3</b>	<b>100,0</b>

##### 1) Општинска управа

Општинска управа је исказала издатке за машине и опрему у износу од 1.518 хиљада динара који су евидентирани на конту административна опрема.

Намештај је исказан у износу од 349 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци мале вредности добара – канцеларијског материјала од 31. јула 2012. године, набављен је канцеларијски намештај: фотеле, радни столови, витрине, комодe и столице. Уговор је закључен са „Дир“ доо Шид, на износ од 880 хиљада динара са ПДВ, у току 2013. године исплаћено је 315 хиљада динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Рачунарска опрема је евидентирана у износу од 640 хиљада динара, од тога се 172 хиљаде динара односи на набавку четири штампача од „ВС group computers“ доо Београд. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Општина је утрошила 264 хиљаде динара за набавку фотокопир апарата, за који је добила средства од АП Војводина у оквиру пројекта Локалне акционе групе. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

##### 2) Предшколска установа „ЈС Шиља“

Предшколска установа је исказала издатке за машине и опрему у износу од 1.471 хиљада динара. Расходи су евидентирани на контима: административна опрема у износу 793 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт 150 хиљада динара, опрема за безбедност 4 хиљаде динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 524 хиљаде динара. У току ревизије узорковали смо следећа конта: Намештај у износу од 410 хиљада динара, штампачи и уграђена опрема 322 хиљаде динара.

Намештај је евидентиран у износу од 410 хиљада динара. Предшколска установа је набавила намештај од „Дир“ доо Шид у износу од 303 хиљада динара. За робу су испостављене фактуре – отпремнице добављача. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Штампачи су евидентирани у износу од 159 хиљада динара. Набавка рачунарске опреме је извршена од добављача „Дигитрон“ ПР Шид износу од 63 хиљаде динара. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Уграђена опрема је евидентирана у износу од 322 хиљада динара. Од тога се 295 хиљада динара односи на набавку и замену грејног котла са уградњом од „Термолукс“ ПР Шид. *Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*



#### 4.1.5.3. Нематеријална имовина – група конта 515000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Симеон Пишчевић“ Шид	515	515	362	362	70,3	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	518	518	362	362	69,9	100,0

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Књиге у библиотеци, на коме је евидентирано 362 хиљада динара.

##### 1) Народна библиотека „Симеон Пишћевић“ Шид

У оквиру групи конта нематеријална имовина евидентирани су издаци у износу од 362 хиљаде динара на функцији 820 – Услуге културе. Општина Шид је пренела Народној библиотеци „Симеон Пишћевић“ Шид средства у износу од 360 хиљада динара за набавку књига и часописа, на основу приложених и потписаних рачуна. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају – група конта 523000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културно образовни центар Шид	3.800	3.653	3.174	3.174	86,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	4.870	4.723	4.251	4.251	90,0	100,0

Група конта 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто 523100 – Залихе робе за даљу продају на коме је евидентирано 3.174 хиљаде динара.

##### 1) Културно образовни центар Шид

Издаци за залихе робе за даљу продају евидентирани су у износу од 3.174 хиљаде динара. На основу Решења Скупштине општине о давању сагласности на статут Културно образовног центра Шид и Решења Суда од 17.10.2011.године, у Судски регистар је уписана делатност за Културно образовни центар - трговина на мало књигама у специјализованим продавницама. Културно образовни центар Шид је закључио Уговор о купопродаји уџбеника са „Богуновић“ доо Нови Сад и исплатио добављачу 2.992 хиљада динара за набављене уџбенике. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група конта 611000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.000	30.000	29.968	29.968	99,9	100,0
	<b>Укупно за Општину</b>	30.000	30.000	29.968	29.968	99,9	100,0

Општинска управа општине Шид је исказала издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 29.968 хиљада динара по основу Уговора о краткорочном кредиту број: 10353110-5000114790 од 28. августа 2013. године са „Erste bank“ ад Нови Сад. Увидом у уговор о задуживању, финансијску картицу и налоге за књижење утврдили смо да је отплата главнице извршена у три месечне рате у складу са ануитетним планом отплате кредита и да је кредит враћен у целости до краја 2013. године, што је у складу са чланом 35. Закона о јавном дугу<sup>82</sup>. Књиговодствено евидентирање пословних промена везаних за издатке за отплату кредита извршено је у складу са контним планом за буџетски систем. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.6. Набавке

Јавне набавке у општини Шид смо испитали код Општинске управе, Месне заједнице Шид, Предшколске установе „ЈС Шила“ Шид и ЈП СУГЗ Шид.

##### 1. Општинска управа Шид

Општина Шид обавља јавне набавке у Одељењу за финансије у коме је систематизовано и на које је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке. Након доношења Одлуке о буџету општине за 2013. годину, председник општине је донео План јавних набавки за 2013. годину.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>83</sup> и члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>84</sup>. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврдили смо да је Општинска управа Шид, спровела три отворена поступка јавне набавке велике вредности, са укупном вредношћу од 7.663 хиљада динара без ПДВ, односно 9.195 хиљада динара са ПДВ, седам преговарачких поступак без објављивања јавног позива у износу од 6.083 хиљада динара без ПДВ, односно 7.271 хиљада динара са ПДВ и 23 поступка јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 28.513 хиљада динара без ПДВ, односно 32.862 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено 11 поступака јавних набавки и то: два отворена поступка јавних набавки, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и седам поступака јавне набавке мале вредности, у опису који следи:

##### • Отворени поступци јавне набавке

1) **Јавна набавка добара – грађевинског материјала за избеглице у процесу интеграције на територије Општине Шид, број: 404-26/2013.**

Председник Општине је 16. октобра 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 3.667 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници Општине Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Милошевић“ доо Крушевац. Уговорена вредност јавне набавке износи 3.133 хиљада динара без ПДВ, односно 3.760 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 13. децембра

---

<sup>82</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011

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

<sup>84</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

2013. године број: 404-26/I-2013-08/4. На основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

**2) Јавна набавка радова – израда истражно-експлоатационог бунара БАД-3 у насељу Адашевци, број: 404-28/2013.**

Председник Општине је 18. октобра 2013. године, донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 4.458 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници Општине Шид и порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија је изабрана заједничка понуда групе понуђача „Хидрогеоцентар“ доо Лештани и ПД „Георад“ доо са седиштем у Дрмну. Заступник групе понуђача је понуђач „Хидрогеоцентар“ доо Лештани. Уговорена вредност јавне набавке износи 4.298 хиљада динара без ПДВ, односно 5.158 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 18. децембра 2013. године број: 404-28/I-2013-08/4.

Општина Шид није обавестила организацију надлежну за заштиту конкуренције и није доставила доказе негативне референце Управи за јавне набавке иако је „Хидрогеоцентар“ доо Лештани, као овлашћени представник групе понуђача и потписник предметног Уговора о јавној набавци, за делимично извршење предмета набавке означене у тачки 2.7 Обрасца структуре цена из Конкурсне документације, ангажовао „Institut Mol doo“ Стара Пазова, а да га у понуди није навео као подизвођача, што је супротно члану 80. став 12. и став 13. као и члану 83. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>85</sup>.

• *Преговарачки поступци без објављивања јавног позива*

**1) Јавна набавка услуга - Услуге информисања јавности путем регионалног листа „Сремске новине“, број: ЈН 01у/2013.**

Председник Општине је 3. јануара 2013. године, донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 1.122 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је понуђачу "НИПД Сремске новине" доо Сремска Митровица, који је у року и доставио понуду.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је "НИПД Сремске новине" доо Сремска Митровица. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.122 хиљада динара без ПДВ, односно 1.346 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 31. јануара 2013. године број: 404-2/IV-2013-03/01-4.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Општина Шид:**

- спровела преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива, без постојања основа за спровођење те врсте поступка јер из расположиве документације није јасно и неспорно доказано да предметну услугу може испунити само позвани понуђач "НИПД Сремске новине" доо Сремска Митровица, а не и други понуђачи који

---

<sup>85</sup> Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

- се баве пружањем услуга информисања, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама<sup>86</sup> и члану 57. Закона о буџетском систему<sup>87</sup>;
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, поред назнаке да „технички разлози“ представљају основ за примену члана члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, иста не садржи образложење који су то опредељујући технички разлози који представљају основ за спровођење преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива, што није сагласно члану 28. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
  - спровела поступак јавне набавке услуга информисања у преговарачком поступку, а да не располаже доказима којима се на несумњив начин потврђује да је у спроведеном поступку јавне набавке обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама;
  - у Плану набавки за 2013. годину, у делу „Услуге“ под редним бројем 4. у називу предмета набавке „Услуге информисања“, назначила и назив новина „Сремске новине“, чиме је на непосредан начин нарушила начело обезбеђења конкуренције и начело једнакости понуђача фаворизујући издавача тих новина, што је супротно члану 9. и 11. Закона о јавним набавкама;
  - у Конкурсној документацији предметног поступка јавне набавке, у обавезним условима за учешће у поступку јавне набавке сагласно члану 44. став 2. тачке 6. и 7. Закона о јавним набавкама, наручилац није одредио шта сматра неопходним финансијским и пословним, као и довољним техничким и кадровским капацитетом, што је супротно члану 44. став 3. истог закона.

**2) Јавна набавка услуга- Услуге информисања јавности – информисање јавности путем „М новина“ и „Шидских новина“, број: ЈН 02у/2013.**

Председник Општине је 3. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива и Решења о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 2.040 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је понуђачу „Rum Press MCV“ доо за новинско издавачку делатност и услуга Сремска Митровица, који је у року и доставио понуду. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је "Rum Press MCV" доо Сремска Митровица. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.040 хиљада динара без ПДВ, односно 2.419 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 29. јануара 2013. године број: 404-2/IV-2013-03/02-4.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општина Шид:**

- спровела преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива али без постојања основа за спровођење те врсте поступка јер из расположиве документације није јасно и неспорно доказано да предметну услугу може испунити само позвани понуђач "Rum Press MCV" доо Сремска Митровица, а не и други понуђачи који се баве

---

<sup>86</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>87</sup> “Службени гласник Републике Србије“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013

пружањем услуга информисања, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама<sup>88</sup> и члана 57. Закона о буџетском систему<sup>89</sup>;

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке, поред назнаке да „технички разлози“ представљају основ за примену члана члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, није навела који су то опредељујући технички разлози који представљају основ за спровођење преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива, што је супротно члану 28. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- спровела преговарачки поступак, а да није обезбедила доказе којима на несумњив начин доказује да је обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему;
- у Плану набавки за 2013. годину, у делу „УСЛУГЕ“ под редним бројем 5. у називу предмета набавке „Услуге информисања“, назначила називе новина „Митровачке новине и Шидске новине“, чиме је на непосредан начин нарушила начело обезбеђења конкуренције и начело једнакости понуђача фаворизујући издаваче тих новина, што је супротно члану 9. и 11. Закона о јавним набавкама;
- припремила конкурсну документацију за јавну набавку услуга информисања, а да није одредила шта сматра неопходним финансијским и пословним, као и довољним техничким и кадровским капацитетом сагласно обавезним условима за учешће у поступку јавне набавке предвиђених чланом 44. став 2. тачке 6. и 7. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 44. став 3. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да спроводе одговарајуће поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, да обезбеде да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.***

• ***Поступци јавне набавке мале вредности***

**1) Јавна набавка добара – Набавка паклон пакета за новорођенчад, обликовано по партијама од 1-2, број: ЈН 05д/2013.**

Председник Општине је 01. фебруара 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност предметне јавне набавке је 1.416 хиљада динара без ПДВ, од тога је прва партија процењена у износу од 632 хиљада динара, а друга партија у износу од 784 хиљада динара. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач за партију 1. је СЗТР „Таца“ ПР Бикић До. Уговорена вредност јавне набавке износи 630 хиљада динара без ПДВ, односно 756 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 21. фебруара 2013. године број: 404-1/IV-2013-03/05-4/1.

Изабрани понуђач за партију 2. је СТР „Classic“ ПР Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 779 хиљада динара без ПДВ, односно 935 хиљада динара са ПДВ. Уговор

---

<sup>88</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>89</sup> “Службени гласник Републике Србије“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013



је закључио председник Општине Шид, дана 21. фебруара 2013. године под бројем 404-1/IV-2013-03/05-4/2.

**2) Јавна набавка добара – освежавајућих пића и прехранбених производа, број: ЈН 01д/2013.**

Председник Општине је 04. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност предметне јавне набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је „Савић - промет“ доо Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.017 хиљада динара без ПДВ, односно 1.218 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 22. јануара 2013. године број: 404-1/IV-2013-03/01-4.

**3) Јавна набавка добара – Канцеларијски материјал, обликовано по партијама од 1-3, број: ЈН 02д/2013.**

Процењена вредност предметне јавне набавке је 3.183 хиљада динара без ПДВ од тога за партију 1. износ од 767 хиљада динара, за партију 2 износ од 2.244 хиљада динара и за партију 3. износ од 172 хиљаде динара. Председник Општине је 15. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност предметне јавне набавке је 3.183 хиљада динара без ПДВ од тога за партију 1. износ од 767 хиљада динара, за партију 2 износ од 2.244 хиљаде динара и за партију 3. износ од 172 хиљаде динара. Позив за подношење понуда упућен је на најмање адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене понуде четири понуђача. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о избору најповољније понуде.

Изабрани понуђач за партију 1. је ПТР „Абакус“ ПР Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 735 хиљада динара без ПДВ, односно 882 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 05. фебруара 2013. године број: 404-1/IV-2013-03/02-4/1.

Изабрани понуђач за партију 2. је СТР „Биро техника“ ПР Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.152 хиљада динара без ПДВ, односно 2.582 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 5. фебруара 2013. године број: 404-1/IV-2013-03/02-4/2.

Изабрани понуђач за партију 3. је „Савремена администрација“ ад Београд. Уговорена вредност јавне набавке износи 165 хиљада динара без ПДВ, односно 198 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 07. фебруара 2013. године број: 404-1/IV-2013-03/02-4/3.

**4) Јавна набавка услуга – геодетска услуга премера државног пољопривредног земљишта датог у закуп, број: ЈН 05у/2013.**

Председник Општине је 21. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 2.950 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене три понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели. Изабрани понуђач је „Гео - пројект СМ“ доо Сремска Митровица. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.940 хиљада динара без ПДВ, односно 3.528 хиљада



динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 12. марта 2013. године под бројем 404-2/IV-2013-03/05-4.

**5) Јавна набавка услуга – сузбијање комараца на територији општине Шид, број: ЈН 10у/2013.**

Председник Општине је 13. априла 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност 3.220 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је ДДД „Еко - сан“ доо Нови Београд. Уговорена вредност јавне набавке износи 3.213 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 10. априла 2013. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Општина Шид:**

- у Конкурсној документацији поступака јавне набавке, није одредила шта сматра неопходним финансијским и пословним, као и довољним техничким и кадровским капацитетом, сагласно обавезним условима за учешће у поступку јавне набавке предвиђених чланом 44. став 2. тачке 6. и 7. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 44. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>90</sup> (поступак јавне набавке мале вредности под редним бројем 1 до 4) ;
- је уговорила са понуђачем и испоруке „додатних производа сличног асортимана“ у члану 1. став 3. Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (поступак јавне набавке мале вредности под редним бројем 1 до 3) .

*Препоручује се одговорним лицима општине Шид да јавне набавке спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.*

**6) Јавна набавка услуга - израда Програма комасација за К.О. Моровић и К.О. Батровци, број: ЈН 12у/2013.**

Председник Општине је 13. маја 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност је 2.750 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене три понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели уговора. Након пријема Одлуке о додели уговора, један од понуђача из предметног поступка јавне набавке је благовремено поднео Захтев за заштиту права понуђача. Поступајући по поднетом Захтеву, Републичка комисије за заштиту права у поступцима јавне набавке је својим Решењем исти одбила као неоснован. Изабрани понуђач је Грађевински факултет Београд. Уговорена вредност јавне набавке износи 990 хиљада динара без ПДВ, односно 1.188 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 09. јула 2013. године. *На основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

**7) Јавна набавка радова – Извођење радова на реконструкцији шеталишта и изградњи Јапанског трга у Кукујевцима, број: ЈН 01р/2013.**

---

<sup>90</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

Председник Општине је 10. јуна 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност 1.750 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача, објављен на интернет страници Општине Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено је достављено пет понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Општине је донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Гипон“ доо Рума. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.405 хиљада динара без ПДВ, односно 1.686 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио председник Општине Шид, дана 24. јула 2013. године. *На основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **2. Месна заједница Шид**

Месна заједница Шид има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и на исто је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке. Савет месне заједнице Шид је донео План јавних набавки за 2013. годину, који је усвојен Одлуком Председника Савета месне заједнице Шид број: 3/1-2 од 28.01.2013. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки, квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 31. марта 2013. године и члана 132. Закона о јавним набавкама.

Месна заједница Шид је спровела 12 поступака јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 16.443 хиљаде динара без ПДВ, односно 19.732 хиљаде динара са ПДВ. Ревизијом је обухваћено осам поступака јавних набавки.

### **1) Јавна набавка радова – реконструкција пешачких стаза у Шиду, број: ЈН I-2/6-7-8-9-10/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 28. марта 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 3.457 хиљада динара. Предмет јавне набавке је обликован у четири партије, али у Одлуци о покретању поступка јавне набавке нису одређене процењене вредности, као ни предмети набавке за сваку партију појединачно. Позив за подношење понуда упућен је на адресе четири потенцијална понуђача. Благовремено су достављене понуде четири понуђача. Изабрани понуђач за партије 1., 2. и 3. је „Зидар РП“ доо Шид. Набавка радова у делу радова из партије 4. је Одлуком председник Савета месне заједнице Шид, обустављена. На основу Одлуке о избору најповољније понуде председник Савета месне заједнице Шид је, 29. априла 2013. године, закључио појединачне уговоре по партијама са уговореним вредностима: за партију 1 у износу од 937 хиљада динара без ПДВ, односно 1.124 хиљаде динара са ПДВ, за партију 2 у износу од 750 хиљада динара без ПДВ, односно 900 хиљада динара са ПДВ и за партију 3 у износу од 999 хиљада динара без ПДВ, односно 1.199 хиљада динара са ПДВ.

### **2) Јавна набавка радова – реконструкција пешачких стаза у Шиду, број: ЈН I-2/1-2-3-4-5/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 13. фебруара 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 3.375 хиљада динара. Позив за подношење понуда упућен је на адресе седам потенцијалних понуђача. Благовремено су достављене понуде четири понуђача. Извештајем о стручној оцени понуда оцењено је да је понуда „Зидар РП“

доо Шид најповољнија. На основу Одлуке о избору најповољније понуде председник Савета месне заједнице Шид је закључио Уговор број: 71 од 29. марта 2013. године са „Зидар РП“ доо Шид са уговореном вредношћу у износу од 1.558 хиљада динара без ПДВ односно 1.869 хиљада динара са ПДВ.

**3) Јавна набавка радова – изградња пешачких стаза у Шиду, број: ЈН I-1/1-2-3-4/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 6. марта 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара која је обликована у две партије за које није одређен предмет набавке нити појединачна процењена вредност. Позив за подношење понуда упућен је на адресе четири потенцијална понуђача. Благовремено су достављене понуде два понуђача. Извештајем о стручној оцени понуда оцењено је да је, за прву партију, најповољнија понуда СЗР БИРО „Алкатраз“ Шид, а за другу партију „ЗИДАР РП“ доо Шид. Донета је Одлука о избору најповољније понуде на основу које је председник Савета месне заједнице Шид, за прву партију, закључио Уговор број: 113 од 8. априла 2013. године са уговореном вредношћу 589 хиљада динара без ПДВ, односно 707 хиљада динара са ПДВ, а за другу партију Уговор број: 123 од 9. априла 2013. године са уговореном вредношћу 979 хиљада динара без ПДВ, односно 1.175 хиљада динара са ПДВ.

**4) Јавна набавка радова – изградња пешачких стаза у Шиду, број: ЈН I-6-7-8-9/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 16. септембра 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 1.233 хиљаде динара без ПДВ, од чега вредност партије 1. износи 525 хиљада динара без ПДВ, а партије 2. износи 708 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе девет потенцијалних понуђача, објављен је и на интернет страници Месне заједнице Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене понуде седам понуђача. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештаја о стручној оцени понуда број: 390/2 од 2. октобра 2013. године. Сагласно сачињеном Извештају, председник Савета месне заједнице Шид је донео Одлуку о додели уговора најповољнијем понуђачу за обе партије Грађевинској радњи „Поповски Станиша“ ПР Ковин. Председник Савета месне заједнице Шид је, за прву партију, закључио Уговор број: 413 од 17. октобра 2013. године са уговореном вредношћу 465 хиљада динара без ПДВ, односно 558 хиљада динара са ПДВ, а за другу партију Уговор број: 414 од 17. октобра 2013. године са уговореном вредношћу 624 хиљада динара без ПДВ, односно 749 хиљада динара са ПДВ.

**5) Јавна набавка радова – реконструкција пешачких стаза у Шиду, број: ЈН I-2-10-11-12/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 16. септембра 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 2.680 хиљада динара без ПДВ, од чега вредност партије 1. износи 765 хиљада динара без ПДВ, партије 2. износи 750 хиљада динара без ПДВ и партије 3. износи 1.255 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе девет потенцијалних понуђача, објављен је и на интернет страници Месне заједнице Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене понуде девет понуђача. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени

понуа број: 389/2 од 7. октобра 2013. године. Сагласно сачињеном Извештају, председник Савета месне заједнице Шид је донео Одлуку о додели уговора најповољнијем понуђачу за обе партије Грађевинској радњи „Поповски Станиша“ ПР Ковин. Председник Савета месне заједнице Шид је, 17. октобра 2013. године, за прву партију, закључио Уговор број: 410 од са уговореном вредношћу 599 хиљада динара без ПДВ, односно 718 хиљада динара са ПДВ, за другу партију Уговор број: 411 са уговореном вредношћу 665 хиљада динара без ПДВ, односно 798 хиљада динара са ПДВ и за трећу партију број: 412 са уговореном вредношћу 1.111 хиљада динара без ПДВ, односно 1.333 хиљада динара са ПДВ.

**6) Јавна набавка радова – изградња атмосферске канализације у Шиду-Главни колектор број 5 у трећем сливном подручју, број: ЈН II-1-1/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 29. јануара 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке је 3.480 хиљада динара. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене понуде три понуђача. Извештајем о стручној оцени понуда оцењено је да је понуда „Хидроник“ доо Шид најповољнија. Председник Савета Месне заједнице је донео Одлуке о избору најповољније понуде и закључио Уговор са „Хидроник“ доо Шид од 06. марта 2013. године са уговореном вредношћу у износу од 3.333 хиљада динара без ПДВ односно 4.000 хиљада динара са ПДВ.

**7) Јавна набавка радова – изградња атмосферске канализације у Шиду - главни колектор број 5 у трећем сливном подручју, број: ЈН II-1-3/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је, 16. септембра 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност је 2.935 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача, објављен је и на интернет страници Месне заједнице Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене понуде два понуђача. Дана 01. октобра 2013. године, спроведен је поступак отварања понуде у ком су обе понуде отворене, о чему је и сачињен Записник број: 397. Након спроведеног поступка отварања понуда, Комисија за јавну набавку је, дана 02. октобра 2013. године, Захтевом за достављање додатних објашњења број: 397-1, а из разлога неуобичајено ниске понуђене цене, условно позвала понуђача „Конструктива“ доо Београд да достави исправку првобитно достављене Понуде, што је исти дана 04. октобра и учинио. Након достављене исправке понуде понуђача „Конструктива“ доо Београд, Комисија је, дана 04. октобра 2013. године, отворила исту и о томе сачинила Записник бр. 400. Исправка понуде је учињена у делу понуђене цене на начин да је првобитно понуђени износ од 793 хиљаде динара без ПДВ, (који је био повољнији од понуде изабраног понуђача „Хидроник“ доо Шид, која је гласила на износ од 1.717 хиљада динара без ПДВ) промењен у износ од 2.651 хиљада динара без ПДВ. Након спроведених претходно описаних радњи, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 400/1 од 04. октобар 2013. године. Сагласно сачињеном Извештају, председник Савета месне заједнице Шид је 07. октобра 2013. године донео Одлуку о додели уговора и закључио уговор са „Хидроник“ доо Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.717 хиљада динара без ПДВ, односно 2.060 хиљада динара са ПДВ

**8) Јавна набавка добара – лож уље за потребе грејања просторија Месне заједнице Шид, број: ЈН VIII-1-1/2013.**

Председник Савета месне заједнице Шид је 01. марта 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о образовању комисије. Процењена вредност јавне набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда. Након спроведеног поступка отварања понуде, о чему је сачињен Записник Комисија за јавну набавку је сачинила Извештаја о стручној оцени понуда од 15. март 2013. године. Сагласно сачињеном Извештају, председник Савета месне заједнице Шид је 15. марта 2013. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је „Пан-промет“ доо Рума. Уговор је закључио председник Савета месне заједнице Шид, дана 28. марта 2013. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 486 хиљада динара без ПДВ, односно 584 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Месна заједница Шид:**

- планирала пет поступака јавне набавке мале вредности истоврсних радова који имају јединствену намену и својство – реконструкција односно изградња пешачких стаза, чија процењена вредност у укупном износу од 13.745 хиљада динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности одређен чланом 34. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године и члану 39. Закона о јавним набавкама (поступци јавне набавке по редним бројем 1 до 5);
- уговорила набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство – реконструкција односно изградња пешачких стаза у износу од 8.652 хиљаде динара спроводећи уместо отвореног или рестриктивног поступка, пет поступака јавних набавки мале вредности, а да за то нису постојали Законски услови, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (поступци јавне набавке по редним бројем 1 до 5);
- планирала два поступка јавне набавке мале вредности истоврсних радова који имају јединствену намену и својство - изградња атмосферске канализације, чија процењена вредност у укупном износу од 6.415 хиљада динара превазилази лимит за јавне набавке мале вредности одређен чланом 34. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године и члану 39. Закона о јавним набавкама (поступци јавне набавке по редним бројем 6 и 7);
- уговорила набавку истоврсних радова који имају јединствену намену и својство - изградња атмосферске канализације у износу од 5.050 хиљада динара спроводећи уместо отвореног или рестриктивног поступка, два поступка јавних набавки мале вредности, а да за то нису постојали Законски услови, што је супротно члану 26. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (поступци јавне набавке под редним бројем 6 и 7);
- није одбила првобитну понуду понуђача „Конструктива“ доо Београд за изградњу атмосферске канализације, као неприхватљиву због понуђене неуобичајено ниске цене што је супротно члану 107. став 1. и члану 92. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак јавне набавке под редним бројем 7);
- дозволила понуђачу „Конструктива“ доо Београд да измени своју понуду након истека рока за подношење понуда, на начин да је понуђач променио првобитно понуђену цену као елемент понуде од значаја за примену критеријума за доделу уговора, што је



- супротно члану 93. став 3. Закона о јавним набавкама и тачкама 11. и 12. „Упутства понуђачима како да сачине понуду“ из Конкурсне документације предметног поступка јавне набавке (поступак јавне набавке под редним бројем 7);
- није одредила процењену вредност јавне набавке по партијама, нити је процењену вредности набавке по партијама констатовала у Записнику о отварању понуда, чиме није постојао предуслов да се из разлога преласка процењене вредности, понуде за радове из партије 4. оцене као неприхватљиве. Наведеном радњом, Месна заједница у поступку доношења одлуке није обезбедила једнак положај свим понуђачима то јест понуђачима из партије 4. у односу на понуђаче из осталих партија, чиме није поступила сагласно члану 11. став 1. Закона о јавним набавкама односно начелу једнакости понуђача у поступцима јавних набавки (поступак јавне набавке под редним бројем 1);
  - није означила укупан број страна Конкурсне документације, што је супротно члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (јавне набавке под редним бројем 1, 2, 3, 6 и 8);
  - условила да право учешћа у поступку има понуђач који поседује важећу дозволу за обављање делатности која представља предмет јавне набавке и да се поседовање исте доказује одговарајућом Лиценцом и Потврдом Инжењерске Коморе Србије за одговорног извођача радова, што је супротно члану 44. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је важио до 31. марта 2013. године, јер Лиценца одговорног извођача радова и Потврда Инжењерске Коморе Србије не представљају дозволу надлежног органа за обављање делатности.
  - прописала услов који представља неопходан кадровски капацитет (одговорни извођач радова са одговарајућом Лиценцом и Потврдом Инжењерске Коморе Србије), а да исти није на јасан и недвосмислен начин одређен, тако да се из истог не може закључити која је то одговарајућа лиценца и да ли одговорни извођач радова представља запослено лице код понуђача или лице ангажовано по другом основу (јавна набавка под редним бројем 1, 2, 3, 6).

***Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Шид да посвете дужну пажњу остваривању основних начела јавних набавки утврђених члановима 9 до 13. Закона о јавним набавкама; да планирају и спроводе одговарајуће поступке јавних набавки које опредељује утврђена вредност јавне набавке као и да поштују законске и друге прописе који уређују јавне набавке.***

### **3. Предшколска установа „ЈС Шиља**

Предшколска установа „ЈС Шиља“ има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и на исто је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке. Након доношења Финансијског плана за 2013. годину, Предшколска установа је донела План јавних набавки за 2013. годину, који је усвојен Одлуком Управног одбора Предшколске установе.

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке, у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>91</sup> и члана 132. Закона о јавним набавкама<sup>92</sup>. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврдили смо да је Предшколска установа, спровела два отворена поступка јавне

---

<sup>91</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>92</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012



набавке велике вредности, са укупном вредношћу од 12.566 хиљада динара без ПДВ, односно 14.384 хиљада динара са ПДВ и четири поступка јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 6.230 хиљада динара без ПДВ, односно 6.885 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом су обухваћена два отворена поступка јавне набавке.

• **Отворени поступак јавне набавке**

**1) Јавна набавка добара – прехрамбени производи, број: 01/2013.**

Предмет јавне набавке је обликован у седам партија. Процењена вредност јавне набавке је 11.990 хиљада динара без ПДВ, од тога за партију 1. износ од 1.605 хиљада динара без ПДВ, за партију 2. износ од 1.150 хиљада динара без ПДВ, за партију 3. износ од 3.152 хиљада динара без ПДВ, за партију 4. износ од 1.200 хиљада динара без ПДВ, за партију 5. износ од 732 хиљада динара без ПДВ, за партију 6. износ од 1.567 хиљада динара без ПДВ и за партију 7. износ од 2.583 хиљада динара без ПДВ. Директор Предшколске установе је 11. јануара 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Позив за подношење понуда је објављен у Службеном гласнику Републике Србије. Благовремено је достављено девет понуда.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Предшколске установе је, дана 11. јануара 2013. године, донео Одлуку о избору најповољније понуде. На основу Одлуке о избору најповољније понуде, директор Предшколске установе је, дана 22. марта 2013. године, закључио уговоре са одабраним понуђачима и то: (1) за партију 1 са понуђачем „Домаћа пекара“ доо Шид у вредности од 1.253 хиљада динара без ПДВ, односно 1.373 хиљада динара са ПДВ; (2) за партију 2 са понуђачем „Имлек - Београд“ ад Падинска скела у вредности од 951 хиљада динара без ПДВ, односно 1.049 хиљада динара са ПДВ; (3) за партију 3 са понуђачем „Агро- Папук“ доо Кукујевци у вредности од 2.317 хиљада динара без ПДВ, односно 2.601 хиљада динара са ПДВ; (4) за партију 4 са понуђачем „Монолит-мси“ доо Нови Београди у вредности од 813 хиљада динара без ПДВ, односно 878 хиљада динара са ПДВ; (5) за партију 5 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 489 хиљада динара без ПДВ, односно 567 хиљада динара са ПДВ; (6) за партију 6 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 1.199 хиљада динара без ПДВ, односно 1.317 хиљада динара са ПДВ; (7) за партију 7 са понуђачем „Луки комерц“ доо Пећинци у вредности од 1.722 хиљада динара без ПДВ, односно 2.013 хиљада динара са ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама<sup>93</sup>.

**2) Јавна набавка добара – гасно уље екстра лако EVRO EL, број: 05/2013.**

Предшколска установа је по основу овлашћења за радње у заједничком поступку јавне набавке, а на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, достављене на мишљење Управи за јавне набавке Републике Србије, спровела предметни поступак јавне набавке. Предмет јавне набавке је обликован у две партије. Процењена вредност јавне набавке је укупно 31.439 хиљаде динара без ПДВ, од тога за потребе Предшколске установе 4.080 хиљада без ПДВ. Директор Предшколске установе је 20. августа 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије. Позив за подношење понуда је објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. Директор Предшколске установе је, дана 14. октобра 2013. године, закључио уговоре са одабраним понуђачима и то: (1) за партију 1 са

<sup>93</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

понуђачем „Милетић петрол“ доо Шалудовац у вредности од 3.802 хиљада динара без ПДВ, односно 4.562 хиљада динара са ПДВ и (2) за партију 2 са понуђачем „Милетић-комерц“ доо Шалудовац у вредности од 20 хиљада динара без ПДВ, односно 24 хиљаде динара са ПДВ. У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **4. ЈП СУГЗ Шид**

Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је, дана 31. јануара 2013. године, број: 30-1/2 донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2013. годину.

**ЈП СУГЗ Шид нема систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и нема запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама<sup>94</sup>.**

У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке у складу са обавезом из члана 94. Закона о јавним набавкама<sup>95</sup> и члана 132. Закона о јавним набавкама. Увидом у Извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама у 2013. години утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид, спровело два отворена поступка јавне набавке велике вредности са укупном вредношћу од 34.000 хиљада динара без ПДВ односно 41.000 хиљада динара са ПДВ и 12 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 14.016 хиљада динара без ПДВ односно 15.130 са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено пет поступака јавних набавки и то: један отворени поступак јавне набавке и четири поступка јавне набавке мале вредности.

#### **• Отворени поступак јавне набавке**

**1) Јавна набавка радова – уређење атарских путева на територији општине Шид, број: ЈНВВ број: 2/2013.**

Директор ЈП СУГЗ Шид је 18. јула 2013. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара без ПДВ. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП СУГЗ Шид је донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија је одабрана понуда групе понуђача „Карин комерц“ МД доо Ветерник и ЈКП „ПУТ“ Нови Сад. Директор ЈП СУГЗ Шид је, дана 17. септембра 2013. године, закључио уговор са заступником групе понуђача „Карин комерц“ МД доо Ветерник у вредности од 11.804 хиљада динара без ПДВ, односно 14.165 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:**

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није навело податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама<sup>96</sup>;
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за предмет јавне набавке није навело назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама;

<sup>94</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

<sup>95</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>96</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 124/2012

- у Извештају о стручној оцени понуда није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није навело податак о процењеној вредности јавне набавке, што је супротно члану 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о додели уговора није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. став 4., а у вези са чланом 105. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

**• Јавне набавке мале вредности**

**1) Јавна набавка радова – зимско одржавање локалних путева на територији општине Шид, број: ЈНМВ број: 14/2013.**

Директор Ј ЈП СУГЗ Шид, је 11. децембра 2013. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке није одређена сагласно одредбама Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је обликован у четири партије. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Комисије за јавну набавку је донео Одлуку о додели уговора уместо да наведену одлуку донесе одговорно лице наручиоца. Изабрани понуђач за партије 1. и 4. је „Градитељ“ доо Шид, за партију 2. Саша Георгијевић ПР ЗР „АГС“ Адашевци и за партију 3. „Мнк комерц“ ПР Шид. Уговоре је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 27. децембра 2013. године. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова већ су појединачне цене исказане у Понуди изабраног понуђача која чини саставни део Уговора.

**2) Јавна набавка радова – одржавање јавне расвете у општини Шид и улицама у Шиду, број: ЈНМВ бр. 8у/2013.**

Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је 04. марта 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Истог дана директор ЈП СУГЗ Шид је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Управни одбор ЈП СУГЗ Шид је донео Одлуку о избору најповољније понуде.

Изабрани понуђач је ЗР „А3 electric“ ПР Шид. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова. Уговор је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 26. марта 2013. године.

**3) Јавна набавка радова – санација крова на објекту зграде општинске управе-зграда инспекције, број: 9/2013.**

Директор ЈП СУГЗ Шид је 25. јула 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке, није одређена сагласно одредбама Закона о јавним набавкама. Позив за подношење понуда је објављен на интернет страници ЈП СУГЗ Шид и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник Комисије за јавну набавку је донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је ЗР „D-2“ Дабић Дејан ПР Шид. Уговорена вредност јавне набавке износи 575 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 10. августа 2013. године.

**4) Јавна набавка радова – израда хоризонталне сигнализацијена локалним путевима општине Шиди улицама у Шиду, број: 6у/2013.**

Управни одбор Јавног предузећа је 04. марта 2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Истог дана директор ЈП СУГЗ Шид је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, од стране Управног одбора ЈП СУГЗ Шид, донета је Одлука о избору најповољније понуде. Изабрани понуђач је СЗР „СТРЕЛА“ ПР Лединци. У одредбама Уговора о јавној набавци није исказана вредност уговора односно вредност уговорених радова. Уговор је закључио директор ЈП СУГЗ Шид, дана 26. март 2013. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП СУГЗ Шид:**

- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке није навело процењену вредност јавне набавке односно за сваку партију посебно, као ни податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 28. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама који је важио до 31. марта 2013. године и члану 53. став 1. тачка 5. и тачка 7. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 до 3);
- у Записнику о отварању понуда није навело процењену вредност набавке, што је супротно члану 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу вођења записника о отварању понуда<sup>97</sup>, односно члану 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 до 4);
- у Извештају о стручној оцени понуда није навело податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку и процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 2. и тачка 3. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);
- у Одлуци о додели уговора није навело податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку као ни и процењену вредност набавке, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);
- донело Одлуку о додели уговора коју је потписао председник комисије за јавне набавке који је учествовао у спровођењу поступка набавке а не одговорно лице наручиоца, што је супротно члану 54. став 13. тачка 5. и члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 1 и 3);
- у Записнику о отварању понуда није навело понуђене цене из понуда понуђача, која је одређена као елемент критеријума за стручну оцену и рангирање понуда, што је супротно члану 76. став 1. тачке 3. и тачке 4. Закона о јавним набавкама и члану 7. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу вођења записника о отварању понуда (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);
- сачинило Извештај о стручној оцени понуда у којем је наведено да је критеријум за оцењивање понуда био „економски најповољнија понуда“, што није критеријум за избор најповољније понуде одређен Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке где је као критеријум одређена „најнижа понуђена цена“, што је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);
- сачинило Извештај о стручној оцени понуда који не садржи начин примене методологије доделе пондера као ни начин на који је понуда изабраног понуђача

---

<sup>97</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 50/2009

- оцењена као најповољнија, што је супротно члану 80. став 1. тачке 4. а у вези са чланом 78. став 2. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2);
- у поступку стручне оцене понуда није одбило све неисправне понуде иако исте нису сачињене у складу са упутством понуђачима из Конкурсне документације, односно, од стране понуђача није попуњен образац 4.2. из Конкурсне документације („Образац за оцену испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама“), што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак ЈНМВ под редним бројем 2);
  - у Одлуци о избору најповољније понуде није навело начин примене методологије доделе пондера као ни начин односно поступак на који је понуда изабраног понуђача оцењена као најповољнија, што је супротно члану 81. став 2., а у вези са чланом 80. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама<sup>98</sup> (поступак ЈНМВ под редним бројем 2 и 4);
  - донело Одлуку о избору најповољније понуде и закључило уговор о јавној набавци а да није прибавило најмање једну исправну и одговарајућу понуду, што је супротно члану 12. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности<sup>99</sup> и члану 78. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему<sup>100</sup> (поступак ЈНМВ под редним бројем 2).

**Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да систематизује радно место у чији опис послова обухвата послове јавних набавки и да на то радно место распореди лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке; да приликом доношења Плана јавних набавки обрати пажњу на усклађеност плана јавних набавки са финансијским планом и Одлуком о буџету општине Шид; да у потпуности примењује предвиђене процедуре у поступцима јавних набавки које су прописане законским и другим прописима; да поступање по прописаним процедурама документује сачињавањем докумената са прописаним елементима које ће верификовати овлашћена лица.**

#### **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 926.799 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 929.230 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 2.431 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

Број конта	Опис	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	4	5	6
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>926.799</b>	<b>926.799</b>	<b>0</b>
700000	Текући приходи	923.083	922.129	-954
710000	Порези	536.834	536.834	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	417.593	417.593	0

<sup>98</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>99</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 50/2009

<sup>100</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

713000	Порез на имовину	89.075	89.075	0
714000	Порез на добра и услуге	22.777	22.777	0
716000	Други порези	7.389	7.389	0
730000	Донације и трансфери	239.280	239.280	0
732000	Донације од међународних орг.	162	162	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	239.118	239.118	0
740000	Други приходи	127.560	126.606	-954
741000	Приходи од имовине	77.406	77.406	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	20.747	19.793	-954
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.743	5.743	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.892	7.892	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	15.772	15.772	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.409	19.409	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.409	19.409	0
790000	Приходи из буџета	0	0	
791000	Приходи из буџета			0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.716	4.670	954
810000	Примања од продаје основних средстава	212	1.166	954
811000	Примања од продаје непокретности	212	1.166	954
812000	Примања од продаје покретне имовине			0
820000	Примања од продаје залиха	3.504	3.504	
823000	Примањ. од прод.роб.за даљу пр.	3.504	3.504	0
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>929.230</b>	<b>929.930</b>	<b>700</b>
400000	Текући расходи	883.525	884.035	510
410000	Расходи за запослене	281.898	265.824	-16.074
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	206.169	206.169	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	36.903	36.903	0
413000	Накнаде у натури	372	372	0
414000	Социјална давања запосленима	6.264	6.264	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.665	11.665	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.525	4.451	-16.074
420000	Коришћење услуга и роба	334.633	401.369	66.736
421000	Стални трошкови	89.628	89.852	224
422000	Трошкови путовања	5.913	3.639	-2.274
423000	Услуге по уговору	53.983	70.487	16.504
424000	Специјализоване услуге	120.585	147.811	27.226
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	16.202	38.039	21.837
426000	Материјал	48.322	51.541	3.219
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	442	442	0
441000	Отплата домаћих камата	396	396	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	46	46	0
450000	Субвенције	68.589	19.812	-48.777
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	62.789	14.012	-48.777
454000	Субвенције приватним предуз.	5.800	5.800	0
460000	Донације, дотације и трансфери	78.530	76.000	-2.530
463000	Трансфери осталим нивоима власти	45.416	50.021	4.605
464000	Дотације ООСО	0	5.262	5.262
465000	Остале дотације и трансфери	33.114	20.717	-12.397
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	63.874	64.505	631
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	63.874	64.505	631
480000	Остали расходи	55.559	56.083	524
481000	Дотације невладиним организацијама	49.589	50.113	524
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.129	1.129	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.414	306	-2.108
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.427	4.535	2.108
500000	Издаци за нефинансијску имовину	45.705	45.895	190
510000	Основна средства	41.454	41.644	190



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

511000	Зграде и грађевински објекти	36.169	36.359	190
512000	Машине и опрема	4.923	4.923	0
515000	Нематеријална имовина	362	362	0
520000	Залихе	4.251	4.251	0
523000	Залихе робе за даљу продају	4.251	4.251	0
	Утврђивање резултата пословања			
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-2.431	-3.131	
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	2.431	2.431	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.431	2.431	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања			
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>			
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	-700	
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)			
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину			
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину			

**На основу података у табели, у финансијским извештајима општине Шид за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је:**

- **укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 954 хиљаде динара чији су ефекти на исказани резултат неутрални и**
- **део расхода и издатака је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 81.630 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 82.330 хиљада динара у односу на налаз ревизије;**
- **утврђени буџетски дефицит је исказан мање за 700 хиљада динара колико износе расходи који су, приликом консолидације на нивоу буџета, искључени из укупних расхода.**

#### **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 926.799 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 923.083 хиљаде динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 3.716 хиљада динара.

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци општине Шид извршени су у износу од 929.230 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 883.525 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 45.705 хиљада динара.

#### **4.2.3. Резултат пословања**

Општина Шид није састављала консолидоване обрасце ранијих година већ је то први пут учинила за 2013. годину. Из тог разлога у обрасце 1-4 нису унети подаци за претходну годину. У поступку ревизије смо утврдили да Одлука о завршном рачуну буџета за 2013. годину није сачињена на основу консолидованих података већ се односи на рачун извршења буџета. На основу изјашњења одговорних лица, Одлука о завршном рачуну буџета за 2013. годину не садржи консолидоване податке јер се, уназад више година израђивала на тај начин. Консолидовани обрасци (1-5) су сачињени и потписани од стране надлежног органа, а Министарству финансија је достављен само консолидовани образац 5. – Извештај о извршењу буџета..

У консолидованом обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2013. године исказан је буџетски дефицит у износу од 2.431 хиљаду динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 926.799 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 929.230 хиљада 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 2.431 хиљада динара.

Како је шире објашњено у тачки 4.1.4.10., општина Шид је, приликом консолидације, искључила и на тај начин мање исказала расходе за 700 хиљада динара на конту 424900-остале специјализоване услуге, што је утицало на финансијски резултат.

### **4.3. Биланс стања**

#### **4.3.1. Попис имовине и обавеза**

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>101</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>102</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>103</sup> (даље: Правилник о попису) као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Општина Шид је детаљније уредила обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза Правилником о буџетском рачуноводству, кога је донео начелник Општинске управе 02. септембра 2009. године. Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Начелник Општинске управе Шид донео је Решење о именовану Комисије за годишњи попис, број: 031-12/IV-13 од 25. децембра 2013. године. Решењем је формирана Комисија за попис имовине, благајне, текућих рачуна, потраживања, обавеза и пласмана (у даљем тексту: Комисија за попис). Пре почетка пописа Комисија за попис је донела План рада од 07. јануара 2014. године, којим је утврђено време почетка пописа, пописне активности и рок за предају извештаја о попису, што је у складу са чланом 8. Правилника о попису.

---

<sup>101</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>102</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>103</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Комисија за попис је пописала зграде и грађевинске објекте и опрему која се налази у управној згради Општинске управе Шид, у месним канцеларијама у насељеним местима, у згради Одељења за инспекцијске послове, у згради Услужног центра, у згради Одељења за локалну пореску администрацију као и опрему дату на реверс осталим корисницима.

Након завршених пописних активности, Комисија за попис је сачинила Извештај о попису основних средстава од 13. фебруара 2014. године са предлогом за отпис средстава „која нису више у употреби“. Председник општине Шид донео је Одлуку о усвајању пописа имовине и обавеза за 2013. годину, број: 404-14/I-14 од 14. фебруара 2014. године и Одлуку о расхоровању и отпису средстава која више нису у употреби број: 404-14/I-14 од 27. фебруара 2014. године, на основу које је начелник Општинске управе Шид донео Решење о усвајању предлога за отпис основних средстава у Општинској управи општине Шид, број: 404-15/IV-14 од 27. фебруара 2014. године.

#### Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије смо извршили увид у помоћну књигу основних средстава и утврдили да су за грађевинске објекте садржани подаци о: називу, аналитичком конту, инвентарском броју, амортизационој групи и стопи амортизације, набавној вредности, обрачунатој амортизацији, укупној исправци вредности и садашњој вредности, а не садржи податке о месту где се непокретност налази, површини и структури објекта, катастарској парцели и исправе о својини.

Попис нефинансијске имовине је извршен на основу пописних листа које су добијене из књиговодства са подацима: назив основног средства, инвентарски број, јединица мере и локација у које је Комисија за попис унела податке о количини. Увидом у пописне листе утврдили смо да не садрже податке о књиговодственом стању, о утврђеним природним разликама између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, о ценама пописане имовине нити је вредносно обрачунала пописану имовину.

Пописне листе садрже природно стање зграда и грађевинских објеката и опреме (конто 011000), а не садрже природну имовину у износу од 34 хиљаде динара (конто 014000) и нематеријалну имовину (конто 016000) у износу од 372 хиљаде динара.

Након завршених пописних радњи и усвајања извештаја о попису, радни пописни материјал је прослеђен у књиговодство на усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, како је прописано чланом 14. Правилника о попису.

Налогом за књижење број 253 од 31. децембра 2013. године исправно је прокњижена амортизација објеката и опреме за 2013. годину у износу од 3.544 хиљаде динара.

Налогом за књижење број 254 од 31. децембра 2013. године, на терет капитала евидентирано је расхоровање опреме чија садашња вредност износи 143 хиљаде динара (набавна вредност 1.254 хиљаде динара и исправка вредности 1.111 хиљада динара).

#### Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис је извршила попис новчаних средстава у благајни и утврдила је да у благајни на дан 31. децембра 2013. године нема новчаних средстава. Комисија за попис је извршила попис новчаних средстава на подрачунима у оквиру КРТ преко којих општина Шид обавља своје надлежности на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра 2013. године. Пописано је стање на наменским подрачунима за боловање, донације, избегла и расељена лица и комисије, израду стратешког плана у износу од 4.709 хиљада динара, а није пописано стање на подрачуну извршења буџета.

Попис потраживања и обавеза према добављачима и других обавеза на дан 31. децембра 2013. године извршен је на основу стања у пословним књигама и финансијске документације. Пописана су потраживања за аконтације за службена путовања у иностранство (конто – 122142) у износу од 24 хиљада динара и потраживања од запослених по основу коришћења дебитне картице за гориво (конто – 122145) у износу од 503 хиљаде динара. Пописане су обавезе према добављачима (конто – 252111) у износу од 21.493 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо се уверили да је извршено усаглашавање обавеза путем извода отворених ставки са добављачима као услову да се попис изврши на основу стања у пословним књигама, односно у случају да није извршено усаглашавање да се попис изврши у посебним листама у којим ће се назначити да се ради о неусаглашеним обавезама.

Попис финансијске имовине и обавеза није свеобухватан јер општина Шид није извршила попис следећих билансних позиција:

- новчана средства (конто 121000) на подрачуну извршења буџета у износу од 9.183 хиљаде динара;
- учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима (конто – 111911) у износу од 100 хиљада динара;
- акције (конто – 123311) у износу од 14 хиљаде динара;
- обрачунати неплаћени расходи (конто – 131211) у износу од 21.485 хиљаде динара;
- обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака (конто – 221411) у износу од 32 хиљаде динара и
- пасивна временска разграничења (категорија – 290000) у износу од 528 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности у вршењу пописа у општини Шид:**

- евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској парцели, исправе о својини, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- није пописано грађевинско земљиште и шуме у износу од 34 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 372 хиљаде динара;
- није пописана финансијска имовина у износу од 30.782 хиљаде динара;
- нису пописане обавезе у износу од 560 хиљада динара;
- пописне листе не садрже натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине и утврђених разлика, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису не 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 као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- донета је Одлука о расходувању и отпису опреме, без детаљног образложења Комисије за попис о разлозима због којих предлаже расходување и без инструкција како поступити са наведеном опремом која се расходује.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да евиденцију непокретности у својим пословним књигама воде у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да годишњи попис изврше тако што ће пописати све билансне позиције на којима су евидентирани имовина и обавезе у складу са прописима који уређују ову област.**

**• Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника ЈП СУГЗ Шид**

ЈП СУГЗ Шид је уредило поступак вршења пописа имовине и обавеза Правилником о буџетском рачуноводству, кога је донео Управни одбор, дана 01. октобра 2010. године.

Надзорни одбор ЈП СУГЗ Шид донео је Одлуку о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, број: 580/1-4 од 16. децембра 2013. године. Комисија за попис није донела План рада по коме би организовала попис, а пописне листе гаража и опреме које су добијене из књиговодства су поред назива основног средства и инвентарског броја садржавале податке о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.

У поступку ревизије смо сагледали усаглашеност помоћне књиге са главном књигом и утврдили да постоји неслагање у укупном износу од 517.063 хиљаде динара и то:

У хиљадама динара

Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига	Разлика (2-3)
1	2	3	4
011100 - Зграде и грађевински објекти	16.715	411.841	395.126
011200 – Опрема	1.865	1.987	122
014100 – Земљиште	7.565	7.565	0
015100 – Нефинансијска имовина у припреми		92.010	92.010
015200 – Аванси за друге објекте		23.454	23.454
021100 – Робне резерве		4.888	4.888
021300 - Роба за даљу продају		1.463	1.463
<b>Укупно:</b>	<b>26.434</b>	<b>543.208</b>	<b>517.063</b>

У поступку ревизије утврђено је да је стање основних средстава у главној књизи евидентирано више за 517.063 хиљаде динара у односу на помоћну књигу у којој нису евидентирани: 1) путеви чија садашња вредност у главној књизи износи 395.126 хиљада динара; 2) опрема чија садашња вредност износи 122 хиљаде динара; (3) нефинансијска имовина у припреми чија садашња вредност износи 92.010 хиљада динара; (4) аванс за пут Сот-Моловин у износу од 23.454 хиљаде динара (5) пет јединица пословног простора укупне садашње вредности 6.351 хиљаду динара, које су у главној књизи неправилно евидентирани на групи конта 021000 – Залихе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>104</sup>.

Увидом у презентоване пописне листе утврђено је да: (1) пописна листа новчаних средстава у благајни садржи пописану готовину у износу од три хиљаде динара и потписе чланова комисије за попис; (2) пописне листе зграда и грађевинских објеката и опреме

<sup>104</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012,95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014



садрже унете количине према књиговодственој евиденцији и нису потписане од стране чланова комисије за попис.

Увидом у извештај о попису утврдили смо да садржи вредност путева (395.126 хиљада динара), пословног простора (10.650 хиљада динара), осталих грађевинских објеката-гаража (6.065 хиљада динара), грађевинског земљишта (7.565 хиљада динара) и опреме (1.864 хиљаде динара) као и предлог за расходовање опреме чија је садашња вредност пет хиљада динара. Извештај садржи вредност имовине у припреми у износу од 29.015 хиљада динара која се односи на стамбено пословну зграду.

Попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године, који је извршило ЈП СУГЗ Шид није свеобухватан јер не садржи попис следећих билансних позиција:

- нефинансијска имовина у припреми (конто 015000) у износу од 86.449 хиљада динара, која се односи на аванс за пут Сот-Моловин у износу од 23.454 хиљаде динара, зграду ПУ „ЈС Шиља“ у износу од 56.874 хиљаде динара и унутрашње уређење ентеријера вртића у износу 6.121 хиљада динара. За објекат вртића постоји Решење о употребној дозволи, број: 351-91/2011-06 од 23. марта 2011. године на основу којег је комисија за попис требала да констатује да је овај објекат потребно искњижити из пословних књига јавног предузећа и укњижити у пословне књиге вртића;
- краткорочна потраживања (конто 122000) у износу од 52.265 хиљада динара;
- дати авансе (конто 123000) у износу од 263 хиљаде динара;
- обрачунати неплаћени расходе (конто 131000) у износу од 38.650 хиљада динара;
- примљени авансе (конто 251000) у износу од 25.611 хиљаду динара;
- пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од 61.840 хиљаде динара.

Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара достављен је Надзорном одбору ЈП СУГЗ Шид, који је исти усвојио Одлуком број: 51/1-1 на седници која је одржана дана 04. фебруара 2014. године и донео Одлуку о отпису основних средстава.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 517.011 хиљада динара, колико износи књиговодствена вредност путева, објеката и нефинансијске имовине у припреми, који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава;
- комисија за попис није извршила попис нефинансијске имовине у припреми, финансијске имовине и обавеза у износу од 265.078 хиљада динара;
- попис потраживања и обавеза је извршен на основу књиговодственог стања, а да претходно није извршено усаглашавање потраживања и обавеза;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да изврше усаглашавање стања евидентираног у главној књизи са стањем у помоћној књизи основних средстава; да искњиже из своје евиденције вредност нефинансијске имовине у припреми - зграде и унутрашње уређење Предшколске установе „ЈС Шиља“; да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област.***



• **Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника ПУ „ЈС Шиља“ Шид**

Управни одбор предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид је 12. децембра 2013. године донео Одлуку о именовану комисије за редован годишњи попис имовине за буџетску 2013. годину. Комисија за попис није донела План рада по којем би организовала попис.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава учили смо неслагање код набавне вредности и исправке вредности у износу од 850 хиљада динара која није утицала на евидентирану садашњу вредност.

Увидом у презентоване пописне листе утврдили смо да пописне листе садрже само назив основног средства, инвентарски број и јединицу мере, а не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај о попису сачињен је у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Управни одбор ПУ „ЈС Шиља“ Шид донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број: 01-18-3/2014 дана 30. јануара 2014. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- није усаглашено стање имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи за износ од 850 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о попису;

**Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „ЈС Шиља“ Шид да приликом пописа имовине и обавеза пописне листе сачине у складу са прописима који уређују ову област; да изврше усаглашавање помоћних књига и евиденција.**

**4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године износи 949.320 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 766.152 хиљаде динара (80,7%) и финансијске имовине у износу од 183.168 хиљаде динара (19,3%).

**1.1 Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 756.992 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 9.160 хиљада динара.

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Шид обухвата:

У хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2013. године	% учешћа
Некретнине и опрема	553.318	73%
Природна имовина	7.983	1%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	195.320	26%
Нематеријална имовина	371	-
<b>Укупно:</b>	<b>756.992</b>	<b>100%</b>

**Некретнине и опрема – конто 011000** обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 519.663 хиљада динара, опрему у износу од 24.849 хиљаде динара и остале некретнине и опрему вредности 8.806 хиљада динара.

Структура садашње вредности некретнина и опреме по корисницима је следећа:

У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2013. године	% учешћа
ЈП СУГЗ Шид	413.828	74,8%
Месне заједнице (19)	59.792	10,8%
Општинска управа Шид	28.942	5,2%
Народна библиотека „Симеон Пишчевић“	20.402	3,7%
Галерија слика „Сава Шумановић“	16.326	2,9%
ПУ „Јелица Станивуковић Шиља“	10.980	2,0%
Остали	3.048	0,6%
<b>Укупно:</b>	<b>553.318</b>	<b>100%</b>

**На основу презентоване рачуноводствене документације утврдили смо да :**

- општина Шид није књиговодствено евидентирала 22 стана и интерним општим актом није прописала правила и процедуре евидентирања непокретности, нити је утврдила надлежности око управљања непокретностима које су у њеном власништву. На основу изјава одговорних лица, када су у питању стамбени објекти, општина Шид нема референта за имовинско-стамбене послове, како би се управљање и располагање становима обављало у складу са Законом о становању<sup>105</sup>, те да је потребно утврдити стваран број кућа и станова, са којима располаже општина Шид и правно утврдити власнички статус;
- месна заједница Шид у Завршном рачуну за 2013. годину, техничком грешком, није евидентирала почетно стање саобраћајних објеката у припреми, конто – 015113 у износу од 21.130 хиљада динара, водоводне инфраструктуре у припреми, конто – 015114 у износу од 16.134 хиљаде динара и других објеката у припреми, конто - 015115 у износу од 6.232 хиљаде динара. На основу представљених података закључујемо да је укупна вредност нефинансијске имовине у припреми – 015100 мање исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 43.496, колико износи вредност неевидентиране нефинансијске имовине. У разговору са одговорним лицима, у току 2014. године, извршене су исправке и потребна књижења;
- ЈП СУГЗ Шид у својим пословним књигама није евидентирало четири стана, која издаје у закуп, што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Одлуком о оснивању ЈП СУГЗ Шид<sup>106</sup>, којом је оснивач поверио на одржавање и вођење евиденције о стамбеним зградама и становима, као и пословним и другим просторијама.

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид и ЈП СУГЗ Шид да изврше идентификовање и књиговодствено евидентирање станова у свом власништву, односно станова који су им поверени на коришћење и управљање.**

<sup>105</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

<sup>106</sup> „Службени лист општина Срема“, број 3/1992, 7/1992

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

Општина Шид није извршила консолидацију финансијских података садржаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника за 2012. годину. Општина Шид је, на дан 31. децембар 2013. године, урадила консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих смо припремили табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2013. години:

У хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (0141)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (0161)	Укупно:
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
<b>Набавна вредност</b>								
<b>Стање на почетку године</b>	695.370	71.461	15.606	8.404	157.735	21.411	978	970.965
Нове набавке	1.659	5.315	18	0	18.362	373	0	25.727
Пренос са инвестиција у току	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђивања, расх одовања	107	5.070	54	0	1.600	0	0	6.831
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Стање на крају године</b>	<b>696.922</b>	<b>71.706</b>	<b>15.570</b>	<b>8.404</b>	<b>174.497</b>	<b>21.784</b>	<b>978</b>	<b>989.861</b>
<b>Исправка вредности</b>								
<b>Стање на почетку године</b>	171.398	40.975	8.895	421	958	0	411	223.058
Амортизација текуће године	5.779	6.816	1.589	0	0	0	195	14.379
Отуђивања, расх одовања	16	4.530	64	0	0	0	0	4.610
<b>Стање на крају године</b>	<b>177.161</b>	<b>43.261</b>	<b>10.420</b>	<b>421</b>	<b>958</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>232.827</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2013.</b>	<b>519.761</b>	<b>28.445</b>	<b>5.150</b>	<b>7.983</b>	<b>173.539</b>	<b>21.784</b>	<b>372</b>	<b>757.034</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2012.</b>	<b>523.972</b>	<b>30.486</b>	<b>6.711</b>	<b>7.983</b>	<b>156.777</b>	<b>21.411</b>	<b>567</b>	<b>747.907</b>

На основу података приказаних у табели, општина Шид је у 2013. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2013. година	970.965	223.058	757.034
31.12.2013. година	989.861	232.827	747.907
Промене у 2013. години	18.896	9.769	9.127

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је у 2013. години повећана је за 9.127 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 18.896 хиљаде динара, као резултат нових набавки у општини Шид у износу од 25.727 хиљада динара, отуђивања и расх одовања у износу од 6.831 хиљаду динара;

- **повећања исправке вредности у износу од 9.769 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације у износу од 14.379 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 4.610 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2013. години у износу од 25.727 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара							
Р. бр	Корисник	0111	0112	0113	0151	0152	Укупно
1	Општинска управа	-	1.518	-	700	-	<b>2.218</b>
2	Предшколска установа	-	1.578	-	-	-	<b>1.578</b>
3	МЗ Шид	-	49	-	17.494	-	<b>17.543</b>
4	Остали	1.659	2.170	18	168	373	<b>4.388</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>1.659</b>	<b>5.315</b>	<b>18</b>	<b>18.362</b>	<b>373</b>	<b>25.727</b>

- 1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.659 хиљаде динара односи се на Месну заједницу Адашевци и радове на изградњи аутобуског стајалишта и капитално одржавање управне зграде.
- 2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 5.315 хиљаде динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: месне заједнице (19) у износу од 867 хиљада динара за набавку административне опреме; предшколска установа 1.578 хиљада динара за набавку административне и опреме за образовање; Општинска управа 1.518 хиљада динара за административну опрему; остали корисници у износу од 1.352 хиљаде динара.
- 3) Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остала основна средства у износу од 18 хиљада динара односи се на Месну заједницу Бингула.
- 4) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.362 хиљаде динара односи се на Месну заједницу Шид и издатке за радове на изградњи и реконструкцији постојећих пешачких стаза, као и издатке за изградњу атмосферске канализације; Општинску управу која је евидентирала извршене радове на реконструкцији постојећег терене за одбојку и монтажних трибина.
- 5) Повећање набавне вредности на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 373 хиљада динара односи се на Фонд за солидарну стамбену изградњу.

**Ревизијом финансијских извештаја Општине Шид утврдили смо да су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани више у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 20.211 хиљада динара. Разлика представља вредност која није књиговодствено евидентирана на контима класе 0 код директног и индиректних корисника, односно мање исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године.**

У хиљадама динара			
Р.бр.	Корисник	Класа 5	Класа 0
1	ЈП СУГЗ Шид	12.578	0
2	Општинска управа Шид	3.324	0
3	Културно образовни центар	3.232	0

4	Галерија слика Сава Шумановић	1.045	0
5	Музеј наивне уметности Илијанум	32	0
	<b>Укупно:</b>	<b>20.211</b>	<b>0</b>

*Препоручује се директном и индиректним корисницима буџета општине Шид да у својим пословним књигама изврше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.*

**Природна имовина конто – 014000** обухвата земљиште које је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказано у износу од 7.979 хиљада динара, у највећем делу код следећих буџетских корисника: ЈП СУГЗ Шид у износу од 7.565 хиљада динара, које се односи на грађевинско земљиште површине 32 ха 22 а 3 м<sup>2</sup>; МЗ Гибарац 254 хиљаде динара; МЗ Љуба 130 хиљада динара; Општинску управу 34 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврдили смо да је ЈП СУГЗ Шид у току 2013. године спроводило поступак отуђење грађевинског земљишта: 1) К.О. Шид укупне површине 65 а 94 м<sup>2</sup> катастарска парцела 2400/3-11; 2) К.О. Ердевик површине 3ха 29 а 24 м<sup>2</sup> катастарска парцела 4813/2; 3) К.О. Шид површине 50 а катастарска парцела 2897/4; 4) К.О. Бачинци укупне површине 15 ха 60а 34 м<sup>2</sup> катастарска парцела 2981. У даљем поступку ревизије утврдили смо да предметно земљиште није било евидентирано у пословним књигама ЈП СУГЗ Шид, као ни у пословним књигама општине Шид. Поступке јавног надметања спроводило је ЈП СУГЗ Шид и након спроведених поступака, са закупцима, закључивало уговоре о отуђењу градског грађевинског земљишта које је у јавној својини општине Шид. Одлуку о јавном надметању и Решење о давању у закуп грађевинског земљишта доносила је Комисија за располагање непокретностима на територији општине Шид. Примања од продаје непокретности - 811100 уплаћивана су на неодговарајући уплатни рачун јавног прихода накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742152.

**На основу ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:**

- ЈП СУГЗ Шид спроводило је поступак јавног надметања ради отуђења грађевинског земљишта у јавној својини општине Шид, без претходно донете одлуке у складу са чланом 13. који прописује да имовином општине управљају органи општине у складу са Законом;
- поступак јавног надметања спроводило је ЈП СУГЗ Шид, а треба да буде спроведен од стране Комисије коју формира надлежни орган општине, а након донетог акта о отуђењу непокретности из јавне својине општине, што није у складу са чланом 19. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>107</sup>;
- ЈП СУГЗ Шид закључивало је уговоре о отуђењу грађевинског земљишта, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини, који прописује да носилац права јавне својине на грађевинском земљишту може имати искључиво јединица локалне самоуправе, па сходно томе и може закључити уговор о отуђењу;

<sup>107</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012

- ЈП СУГЗ Шид је прописало неодговарајући уплатни рачун за уплату примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (конто – 811100), који су на тај начин остварена мање за 954 хиљаде динара, а накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто – 742150) више за исти износ, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да управљају непокретностима у јавној својини општине у складу са Статутом и законском регулативом и да ускладе своја општа акта и одлуке са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи.***

***Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000*** обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана у износу од 173.536 хиљада динара. Највећа вредност имовине у припреми исказана је код ЈП СУГЗ Шид у износу од 115.464 хиљаде динара, а односи се на: 1) стамбено-пословну зграду која се финансира преко фонда за солидарну стамбену изградњу општине Шид у износу од 29.015 хиљада динара; зграду предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ и уређење ентеријера у износу од 62.995 хиљада динара, за које постоји Решење о употребној дозволи број: 351-91/2011-06, на основу којег је требало извршити пренос основног средства са припреме у употребу; пут Сот-Моловин који се финансира средствима Фонда за капитална улагања 2) Културно образовни центар 40.578 хиљаде динара је исказао изградњу Дома младих, које се финансира средствима Фонда за капитална улагања 3) Месну заједницу Шид у износу од 17.494 хиљаде динара, за изградњу и реконструкцију путне инфраструктуре.

**На основу ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:**

- ЈП СУГЗ Шид у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године више је исказало вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 62.995 хиљада динара. На основу решења о употребној дозволи вредност инвестиције у припреми требало је пренети у употребу, а затим стварном кориснику Предшколској установи „Јелица Станивуковић Шиља“;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Шид је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године више исказао авансе за нефинансијску имовину на конту – 0152 у износу од 21.784 хиљаде динара, колико износи вредност инвестиције за стамбено-пословну зграду, коју је ЈП СУГЗ Шид у својим пословним књигама исказало као нефинансијску имовину у припреми на конту - 0151;
- ЈП СУГЗ Шид води спор са Зидар РП доо Шид, у износу од 16.772 хиљада динара, који се односи на дуг по основу IV привремене ситуације, за извршене радове на изградњи стамбено-пословне зграде у Шиду.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да изврше пренос окончаних инвестиција у употребу; да законским путем окончају спор који воде са Зидар РП доо Шид, како би се стамбено-пословна зграда завршила и објект привео намени.***

***Нематеријална имовина конто – 016000*** исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 371 хиљада динара и односи се на Општинску управу у износу од 371 хиљада динара.

Општина Шид је учесник у пројекту „Имовина локалне самоуправе – важна карика локалног економског развоја“, у овину којег је идентификовано 2.290 објеката



нискоградње (путеви и улице) и 45 објеката високоградње, са назнаком да је тај поступак још увек у току.

Упис права јавне својине општине Шид квантитативно се одвијао у три етапе:

1. упис јавне својине на грађевинском изграђеном и неизграђеном земљишту, у складу са чланом 100. Закона о планирању и изградњи;
2. упис права јавне својине на објектима од момента ступања на снагу и у складу са чланом 25. Закона о јавној својини;
3. упис права јавне својине према пројекту „*Имовина локалне самоуправе – важна карика локалног економског развоја*“.

Назив непокретности	Број катастарских парцеле	Површина м <sup>2</sup>
<b>А. Земљиште</b>		
1. Пољопривредно	412	6 052 279 м <sup>2</sup>
2. Грађевинско	1268	7 599 406 м <sup>2</sup>
3. Шумско	31	417 065 м <sup>2</sup>
<b>Б. Службене зграде</b>		
4. Службена зграда	22	8 515 м <sup>2</sup>
5. Делови зграда (канцеларије)	33	2 067 м <sup>2</sup>
<b>В. Пословне зграде</b>		
6. Пословна зграда	14	2 943 м <sup>2</sup>
7. Делови зграда (пословни простор)	7	949 м <sup>2</sup>
<b>Г. Стамбена зграда</b>		
8. Стамбена зграда	38	9 416 м <sup>2</sup>
9. Стан	1	90 м <sup>2</sup>
10. Помоћне просторије	17	1 047 м <sup>2</sup>
<b>Д. Репрезентативни објекти</b>		
11. Репрезентативне зграде-споменици	6	33 883 м <sup>2</sup>
<b>Ђ. Остали грађевински објекти</b>		
12. Ресторани	2	230 м <sup>2</sup>
13. Спортски објекти	2	21 204 м <sup>2</sup>

Општина Шид у својим пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 7.599.406 м<sup>2</sup> и шумско земљиште површине 417.065 м<sup>2</sup>, на основу чега смо утврдили да подаци за природну имовину који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираниог земљишта.

Општина Шид у својим пословним књигама није евидентирала службене, пословне, стамбене и остале објекте укупне површине 80.344 м<sup>2</sup>, тако да ни подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираних објеката.

*Препоручује се одговорним лицима општине Шид да се у главној и помоћним књигама евидентирају све непокретности које се у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима над њима воде као имовина на којој је носилац права*

**коришћења општина Шид, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>108</sup>.**

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у оквиру класе 0 са изворима средстава у оквиру класе 3 у износу од 2.651 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо били у могућности да се уверимо у висину износа неслагања код појединачних индиректних корисника.

**У пословним књигама корисника буџетских средстава општине Шид није успостављена равнотежа износа књижених на контима извора средстава (класа 3) и контима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама. Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су већи у односу на имовину у класи 0 за износ од 2.651 хиљаде динара и односи се на ЈП СУГЗ Шид и Културно образовни центар.**

**Препоручује се индиректним корисницима буџета општине Шид да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама.**

## **1.2 Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године, исказана у износу од 183.168 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 113 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 108.691 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 74.364 хиљада динара.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина** (конто 111000) износи 113 хиљаде динара, исказана је код Општинске управе и ЈП СУГЗ Шид.

**Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** (конто 121000) у износу од 16.505 хиљада динара обухвата следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 16.443 хиљада динара, од чега се 9.183 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, 4.709 хиљада динара исказано је на наменским подрачунима код директног корисника Општинске управе Шид, 2.551 хиљада динара се налази на рачунима индиректних корисника;
- Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 28 хиљада динара, код ЈП СУГЗ Шид;
- Благајна у износу од 34 динара и односи се на индиректне кориснике.

**Краткорочна потраживања** (конто 122000) износе 67.615 хиљада динара односе се на следеће кориснике:

- ЈП СУГЗ Шид исказало је потраживања од купаца у износу од 60.980 хиљада динара. Ревизијим презентоване документације и аналитичких картица, утврдили смо да су потраживања од купаца исказана у већем износу за 56.897 хиљада динара и да је за исти износ више исказана финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године. **До овакве ситуације је дошло јер је јавно предузеће у својим пословним књигама евидентирало потраживања од буџета општине по основу нереализованих захтева за плаћање, како из 2013. године, тако и из претходних година у износу од 56.897 хиљада динара које је требало у поступку консолидације**

<sup>108</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

**искључити јер се ради о међусобним трансакцијама између локалног буџета и његових корисника средстава;**

- ЈП СУГЗ Шид у својој књиговодственој евиденцији води потраживања за 23 стана у износу од 32 хиљаде динара. Од одговорних лица смо добили објашњење да су ови станови откупљени, а потраживања се односе на раније године по основу закупа, која нису наплаћена. У току поступка ревизије нису нам презентовани уговори о откупу станова, како би смо се уверили да ли је откуп извршен у складу са чланом 18. Закона о становању, да ли се врши усклађивање отплатних рата са индексом потрошачких цена и уплатни рачун примања од продаје нефинансијске имовине;
- ЈП СУГЗ Шид у својој књиговодственој евиденцији води потраживања за закуп четири стана, али на основу књиговодствених картица утврдили смо да у току 2013. године није вршено фактурисање по основу закупа, за колико су и потраживања исказана у мањем износу.

**Ревизијом презентоване документације утврдили смо следеће чињенице:**

- у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године више је исказана финансијска имовину у износу од 56.897 хиљада динара, колико износе исказана потраживања у пословним књигама ЈП СУГЗ Шид по основу нереализованих захтева за трансфер средстава из буџета општине;
- ЈП СУГЗ Шид у није вршило фактурисање за четири стана за 2013. годину и на тај начин је исказало мања потраживања у својим пословним књигама.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да извршавају своје надлежности у складу са оснивачким актом и законском регулативом.**

**Краткорочни пласмани** (конто 123000) су исказани у износу од 24.571 хиљада динара, а односе се на индиректне кориснике буџета општине Шид.

**Активна временска разграничења** (конто 131000) исказана су у износу од 74.364 хиљаде динара и односе се на Општинску управу у износу од 21.486 хиљада динара, а 52.878 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике (ЈП СУГЗ, Предшколска установа, Културно образовни центар и Месне заједнице (19)), а у највећем износу односе се на обавезе из пословања.

**Препоручује се одговорним лицима општине Шид да успоставе јасне надлежности које се тичу управљања над непокретностима у јавној својини општине Шид и њиховог идентификовања и евидентирања у пословним књигама, а у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>109</sup>.**

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа, чији је општина Шид оснивач, а које немају статус индиректног корисника. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31. децембра 2012. године (Биланс стања, позиција АОП 102 – Основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 80.857 хиљада динара и то:

	У хиљадама динара
ЈКП „Водовод“ Шид	53.328
ЈКП „Стандард“ Шид	19.062

<sup>109</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

ЈП „Завод за урбанизам“ Шид	5.745
ЈП „Спортски центар“ Шид	2.000
ЈП „Радио Шид“ Шид	722
<b>УКУПНО:</b>	<b>80.857</b>

У Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године општине Шид, финансијска имовина је исказана мање за 80.857 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Шид.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Шид да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала јавних предузећа чији је општина оснивач.*

#### 4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године износи 949.320 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 167.344 хиљада динара (17,6%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 781.976 хиљада динара (82,4%).

##### • **Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 167.344 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 2.360 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 115 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 72.120 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 92.749 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 2.360 хиљада динара и исказане су код Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља“ и Музеја наивне уметности „Илијанум“;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 115 хиљада динара и исказане су код индиректних корисника;

Обавезе из пословања (конто 250000) износе 72.120 хиљаде динара, од чега се 21.485 хиљада динара односи на Општинску управу, а 50.635 хиљада динара на индиректне кориснике, од чега у највећем износу на ЈП СУГЗ Шид, Културно образовни центар, Предшколску установу и Месне заједнице (19).

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 92.749 хиљада динара, од чега се на ЈП СУГЗ Шид односи 61.840 хиљада динара, од којих је 56.897 хиљада динара исказано по основу потраживања од општине по основу нерезализованих захтева (шире објашњено код финансијске имовине). Месне заједнице су у својим билансима исказале пасивна временска разграничења у износу од 29.233 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо, путем захтева за **конфирмацијама**, извршили ревизију исказаних обавеза код Општинске управе, ЈП СУГЗ Шид и ПУ “ЈС Шиља“ Шид.

##### Општинска управа

У случају независних конфирмација упућених добављачима Општинске управе Шид, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 27 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 20, од којих је код 19 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су два добављача исказала потраживање мање него у помоћној књизи добављача за износ од 202 хиљаде динара. Преглед неусаглашених обавеза Општинске управе Шид дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

	Назив добављача:	Стање у књигама Општине	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе општине	Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине
1	"Green cell consulting" доо Нови Сад	0	0	0	0
2	"Завод за урбанизам војводине" ЈП Н. Сад	1.294	1.294	0	0
3	"Алфасофт" доо Рума	59	59	0	0
4	"Пољоауго" доо Шид	119	119	0	0
5	"Сремска телевизија" доо Шид	400	400	0	0
6	"Чубура" ПР Шид	27	27	0	0
7	"Биротехника" ПР Шид	373	373	0	0
8	"Гипон" доо Рума	0	0	0	0
9	"Савић промет" доо Шид	93	93	0	0
10	"Абакус" ПР Шид	179	179	0	0
11	"Искра огрев" ПР Шид	0	0	0	0
12	ДДОР ад Нови Сад	454	454	0	0
13	"Сирмијумбус" доо Сремска Митровица	387	387	0	0
14	"Гео- пројект см" доо Сремска Митровица	0	0	0	0
15	Регионални центар "Банат" доо Зрењанин	300	300	0	0
16	"Шид експрес" доо Шид	3.309	3.309	0	0
17	"Екосан" завод за ддд Београд	683	683	0	0
18	Дом здравља Шид	30	30	0	0
19	"Rum press mcv" доо Сремска Митровица	0	202	0	202
20	"Хидрогеоцентар" доо Лештане	0	0	0	0
		<b>7.707</b>	<b>7.505</b>	<b>0</b>	<b>202</b>

**ЈП СУГЗ Шид**

У случају независних конфирмација упућених добављачима ЈП СУГЗ Шид, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 15 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 12, од којих је код четири потврђено и усаглашено стање обавеза, четири добављача су исказала потраживање мање за износ од 1.657 хиљада динара, а четири добављача су исказала потраживање веће за 28.633 хиљаде динара. Преглед неусаглашених обавеза ЈП СУГЗ Шид дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Р. б.	Назив добављача:	Стање у књигама ЈП СУГЗ	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе ЈП СУГЗ	Неусаглашене (мање исказане) обавезе ЈП СУГЗ
1	ЈКП "Водовод" Шид	321	324	0	3
2	"Букадиновић инжењеринг" доо Шид	0	0	0	0
3	"Стерела" ПР Лединци	0	0	0	0
4	"Bell tell" ПР шид	47	59		12
5	"Марина" ПР Кукујевци	0	0	0	0
6	"Електровојводина" доо Нови Сад	-1.021	-1.992	971	
7	"Бетон микс" ПР Шид	1.101	1.101	0	0
8	"Katago construction" доо Рума	9.615	9.495	120	
9	"Зидар РП" доо Шид	268	28.717		28.449
10	ДДОР ад нови сад	397	186	211	
11	"Пам - промет" доо Шид	17	186		169

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

12	Месна заједница Ердевик	355	0	355	
	<b>Укупно:</b>	<b>11.100</b>	<b>38.076</b>	<b>1.657</b>	<b>28.633</b>

*Препоручује се одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид да редовно и обавезно врши усаглашавање потраживања и обавеза како би обезбедила поуздане и тачне податке у својим књиговодственим евиденцијама.*

**Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“**

У случају независних конфирмација упућених добављачима ПУ „ЈС Шиља“ Шид, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 15 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 9, од којих је код 8 потврђено и усаглашено стање обавеза, а један добављач је исказао потраживање веће за једну хиљаду динара. Преглед неусаглашених обавеза ПУ „ЈС Шиља“ Шид дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

	Назив добављача:	Стање у књигама ПУ	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе ПУ	Неусаглашене (мање исказане) обавезе ПУ
1	"Цевовод" ПР Кукујевци	2.831	2.831	0	0
2	"Шид експрес" доо Шид	0	0	0	0
3	"Дигитрон" ПР Шид	0	0	0	0
4	"Слеп" ПР Шид	27	27	0	0
5	ДДОР ад Нови Сад	68	68	0	0
6	"Абакус" ПР Шид	170	170	0	0
7	"Монолит - мси" доо Београд	27	27	0	0
8	"Милетић петрол" ПР Шалудовац, Параћин	90	91	0	1
9	"Темолукс" ПР Шид	0	0	0	0
		<b>3.213</b>	<b>3.214</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

• **Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију**

У поступку ревизије смо испитали обим преузетих обавеза корисника буџетских средстава у односу на одобрене апропријације. Корисници буџетских средстава, су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих, неплаћених обавеза које се односе на 2013. годину и раније године и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године.

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Скупштина општине Шид	Председник општине и Општинско веће Шид	Општинска управа Шид	ЈП СУГЗ Шид	Предшколска установа "ЈС Шиља" Шид
		Укупна апропријација	13.735	3.140	73.875	8.178	73.429
		Исказано извршење	13.621	3.123	72.634	8.078	73.035
		Разлика (1)	<b>114</b>	<b>17</b>	<b>1.241</b>	<b>100</b>	<b>394</b>
		Обавезе по рачунима	1.023	227	6.053	680	6.063
		Обавезе по уговорима					
1	411	<b>Разлика (2)</b>	<b>(909)</b>	<b>(210)</b>	<b>(4.812)</b>	<b>(580)</b>	<b>(5.669)</b>
		Укупна апропријација	2.460	565	13.265	1.464	13.222
2	412	Исказано извршење	2.438	559	13.002	1.446	13.071



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

		Разлика (1)	<b>22</b>	<b>6</b>	<b>263</b>	<b>18</b>	<b>151</b>
		Обавезе по рачунима	183	41	1.083	122	1.085
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(161)</b>	<b>(35)</b>	<b>(820)</b>	<b>(104)</b>	<b>(934)</b>
3	414	Укупна апропријација					226
		Исказано извршење					4.551
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(4.325)</b>
		Обавезе по рачунима					1.207
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5.532)</b>
4	415	Укупна апропријација	400		7.100	0	2.360
		Исказано извршење	390		6.981	0	2.267
		Разлика (1)	<b>10</b>		<b>119</b>		<b>93</b>
		Обавезе по рачунима	24		605		106
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(14)</b>	<b>0</b>	<b>(486)</b>	<b>0</b>	<b>(13)</b>
5	416	Укупна апропријација					450
		Исказано извршење					370
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80</b>
		Обавезе по рачунима					1.406
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1.326)</b>
6	421	Укупна апропријација	0	0	49.569		
		Исказано извршење	0	0	48.948		
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			14.137		
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(13.516)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	423	Укупна апропријација			15.490	3.200	
		Исказано извршење			14.509	3.807	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>981</b>	<b>(607)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			2.511	206	
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1.530)</b>	<b>(813)</b>	<b>0</b>
8	424	Укупна апропријација				64.551	1.035
		Исказано извршење				63.925	1.017
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>626</b>	<b>18</b>
		Обавезе по рачунима				9.983	38
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9.357)</b>	<b>(20)</b>
9	425	Укупна апропријација				3.800	
		Исказано извршење				3.365	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				1.182	
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(747)</b>	<b>0</b>
10	472	Укупна апропријација			65.480		
		Исказано извршење			63.873		
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.607</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима			3.943		

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.336)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	481	Укупна апропријација				200	
		Исказано извршење				401	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(201)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(201)</b>	<b>0</b>
12	482	Укупна апропријација				700	
		Исказано извршење				917	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(217)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				47	
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(264)</b>	<b>0</b>
13	483	Укупна апропријација				0	
		Исказано извршење				108	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(108)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(108)</b>	<b>0</b>
14	511	Укупна апропријација				13.000	
		Исказано извршење				12.747	
		Разлика (1)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>253</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима				277	
		Обавезе по уговорима					
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(24)</b>	<b>0</b>
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>(1.084)</b>	<b>(245)</b>	<b>(23.500)</b>	<b>(12.198)</b>	<b>(13.494)</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:**

- исказано извршење расхода и издатака **из средстава буџета** је у оквиру планираних апропријација;
- исказано извршење расхода и издатака из средстава **из додатних извора корисника** је веће у односу на планирану апропријацију из тих извора код: корисника: (1) ЈП СУГЗ Шид у износу од 1.133 хиљаде динара и то за: услуге по уговору (конто 423000) у износу од 607 хиљада динара; дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 201 хиљаду динара, порезе; обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) у износу од 217 хиљада динара; новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 108 хиљада динара и (2) Предшколске установе у износу од 4.325 хиљада динара за социјална давања запосленима (414000) у износу од 4.325 хиљада динара;
- преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2013. години износе укупно 50.521 хиљаде динара, од чега се на неисплаћене плате, додатке и накнаде и на социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године односи 14.434 хиљаде динара, што чини 28,2% укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације,
- Скупштина општине је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 1.084 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе за

децембар 2013. године (конто 411000 и 412000) у износу од 1.071 хиљада динара и за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 14 хиљада динара;

- Председник општине и Општинско веће су преузели веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 245 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе за децембар 2013 године (конто 411000 и 412000) у износу од 245 хиљаде динара;
- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 23.500 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 5.632 хиљаде динара; за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 486 хиљада динара; за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 13.516 хиљада динара; за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 1.530 хиљада динара и за накнаду за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу 2.336 хиљада динара;
- ЈП СУГЗ Шид је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 12.198 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 684 хиљаде динара; за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 813 хиљада динара; за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 9.357 хиљада динара; за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 747 хиљада динара; за дотације невладиним организацијама (конто 481000) у износу од 201 хиљада динара; за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (конто 482000) у износу од 264 хиљада динара; за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 108 хиљада динара и за зграде и грађевинске објекте (конто 511000) у износу од 24 хиљаде динара;
- Предшколска установа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 13.494 хиљаде динара и то: за плате и социјалне доприносе (конто 411000 и 412000) за децембар 2013. године у износу од 6.603 хиљаде динара; за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 5.532 хиљаде динара; за накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 13 хиљада динара; за награде, бонусе и остале посебне расходе (конто 416000) у износу од 1.326 хиљада динара и за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 20 хиљада динара.

На основу увида у рачуноводствену и другу документацију као и датих изјашњења одговорних лица утврђено је да је код корисника:

(1) Општинске управе:

- већину рачуна и уговора на основу којих су преузимање обавезе које су исказане као обавезе Општинске управе је потписивао председник општине;
- у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, обухваћена је обавеза према ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 12.570 хиљада динара по основу споразума за плаћање доприноса за коришћење вода на 24 рате. Наведени износ доспева за плаћање у 2014. и 2015. години. Обавезе за превоз ученика (превозник „Шид експрес“ доо Шид) у износу од 2.336 хиљада динара су законска обавеза која се односи на социјалну заштиту. Део рачуна је испостављен у 2014. години.

(2) Предшколске установе, у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, обухваћена накнада за породилска боловања у износу од 1.207 хиљада динара која се исплаћује из средстава РФЗО као и јубиларне награде за запослене у износу од 1.407 хиљада динара;

(3) ЈП СУГЗ Шид, у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, обухваћена обавеза према „Katago construction“ доо Рума по основу уговора за одржавање путева у износу од 9.615 хиљада динара и према СЗТР „Дабић“ ПР Шид у износу од 1.073 хиљаде динара;

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид, 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.***

• ***Капитал***

Општина Шид је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 767.573 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 756.821 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 29.348 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 727.473 хиљаде динара;
- Нефинансијска имовина у залихама у износу од 8.406 хиљаде динара, исказана је код индиректних корисника, а у највећем износу код ЈП СУГЗ Шид;
- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 2.176 хиљада динара, код индиректних корисника;
- Пренета неутрошена средства из ранијих година износе 170 хиљада динара и исказана су код индиректних корисника;

У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 14.403 хиљаде динара.

#### **4.4. Остали делови финансијских извештаја**

Општина Шид је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2013. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01 - 31. децембар 2013. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2013. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2013. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01 - 31. децембар 2013. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01. јануар 2013. до 31. децембар 2013. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01. јануар 2013. до 31. децембар 2013. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2013. до 31. децембар 2013. године,
9. Извештај о пренетим неутрошеним средствима из 2013. године на редовном рачуну буџета општине Шид и наменским подрачунима буџета општине Шид.

#### **Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31. децембра 2013. године, утврђена су примања у износу од 33.716 хиљада динара и издаци у износу од 75.673 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 41.957 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. јануара - 31. децембра 2013. године, исказани су новчани приливи у износу од 956.799 хиљада динара, новчани одливи у износу од 959.198 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 16.443 хиљаде динара. Стање на подрачунима у КРТ општине Шид на дан 31. децембра 2013. године које се укључује у консолидацију износи 16.443 хиљада динара. Нема разлике између салда готовине у Извештају о новчаним токовима и стања на КРТ општине Шид.

Општина Шид није састављала консолидоване обрасце Завршног рачуна за 2012. годину тако да није упоредиво стање исказано у колони претходна година са стањем текућа година.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануар - 31. децембар 2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 2.399 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 956.799 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 959.198 хиљаде динара.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Шид су презентовали извештај под називом Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, који садржи преглед одступање извршених средстава у односу на планиране. Одступања у износу од 807 хиљада динара односе се на групе конта 421, 422, 423, 424, 425, 426, 481.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01. јануара 2013. до 31. децембра 2013. године

- 1) Општина Шид није остварила донације у току 2013. године;
- 2) Износ задужења општине Шид на домаћем тржишту новца и капитала током 2013. године био је 30.000 хиљада динара (Уговор о краткорочном кредиту закључен је између општине Шид и Erste bank доо Нови Сад). У питању је краткорочно кредитно задужење, ради покрића дефицита текуће ликвидности, са роком доспећа 27. децембра 2013. године. Целокупан износ средстава враћен је до уговореног датума, у складу са Законом о јавном дугу.

**Одлука о Завршном рачуну буџета на дан 31. децембар 2013. године односи се само на извршење буџета општине Шид и није усаглашена са консолидованим обрасцима 1-5, који обухватају податке из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Шид.**

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 13.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 3.000 хиљаде динара, што је у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2013. години износе 12.282 хиљада динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 1. Одлуке о буџету општине Шид за 2013. годину, Општинско веће је доносило решења извршног органа у износу од 12.282 хиљада динара за текућу буџетску резерву. У наредној табели је дат преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви.

У хиљадама динара

Ред. бр.	Намена	Износ употребљене текуће буџетске резерве	Учешће
1	451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	612	5,0%
2	465 - Остале дотације и трансфери	9.124	74,3%
3	481 – Дотације невладиним организацијама	2.300	18,7%
4	485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	246	2,0%
	<b>Укупно</b>	<b>12.282</b>	<b>100,0%</b>

Највеће учешће у употребљеној текућој буџетској резерви се односи на апропријације за остале дотације и трансфери у износу од 9.124 хиљада динара, које се односе на ЈКП „Водовод“ Шид за Пројекат уградње аутоматског хлорогеног уређаја 8.124 хиљаде динара и на извођење радова на хидрофорском постројењу у Јамени у износу од 1.000 хиљада динара.

Апропријација за дотације невладиним организацијама је увећана за 2.300 хиљада динара по основу вансудског поравнања фудбалског клуба „Раднички“ Шид, а апропријација за субвенције јавним нефинансијским предузећима организацијама за 612 хиљада динара на основу одобрења наведеног износа ЈП „Радио“ Шид за побољшање рада.

На основу члана 69. Закона о буџетском систему средства текућа буџетска резерва се користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покажу да апропријације нису биле довољне.

Увидом у намене коришћења је утврђено да је из текуће буџетске резерве увећана апропријација за остале дотације и трансфере у износу од 9.124 хиљаде динара за намене које су, по природи расхода, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а да није планирана Програмом пословања јавних предузећа за 2013. годину.

*Препоручује се одговорним лицима Општине Шид да текућу буџетску резерву користе у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.*

#### Стална буџетска резерва

Општина Шид у 2013. години није користила средства сталне буџетске резерве.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци интервјуисање руководства и анализа судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Шид извршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца, а за индиректног корисника буџетских средстава ЈП СУГЗ Шид на основу извештаја Адвокатске канцеларије „Божић“ Шид.

#### **1. Општинско јавно правобранилаштво**

Општинско јавно правобранилаштво је законски заступник општине Шид<sup>110</sup>. Одлуком о Општинском јавном правобранилаштву је уређена организација, делокруг и начин рада и друга питања у вези Општинског јавног правобранилаштва (даље: ОЈП). Као законски заступник општине Шид, ОЈП преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и

<sup>110</sup> Члан 1. став 2. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, бр. 43/91)



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Шид за 2013. годину*

другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Шид, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине. У поступку ревизије нам је презентован Извештај о раду ОЈП за 2013. годину, који садржи свеобухватне и детаљне податке о поступцима које води ОЈП, почев од 2009. године па до 31. децембра 2013. године.

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака по врстама у којима се општина Шид 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 20. јули 2014. године.

У хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Општина Туженик	Општина Тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци - општина Поверилац	Стечајни поступци
				противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вредност	2.976	0	1.349 хиљада динара и 20.000 евра	0	0	22.482
2	Број поступака	48	0	8	0	0	19

**• Парнични поступци – општина Шид као туженик**

ОЈП Шид је, на дан припреме података, имало 48 активних судских спорова у којима је општина тужена и чија је укупна вредност 2.976 хиљада динара. Значајан део спорова се односи на судске поступке чији је предмет накнада штете због уједа паса и мачака луталица. Општина Шид је, у 2013. години, на име новчане накнаде нематеријалне и материјалне штете настале уједима паса и мачака луталица, по основу судских поступака исплатила 2.035 хиљада динара.

На основу изјашњења ОЈП, општина Шид води 135 управних поступака пред Управним судом ради поништаја решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта на основу поднетих тужбених захтева ЈП „Путеви Србије“ Београд, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, „Железнице Србије“ ад Београд и „Сремпут“ ад Рума. У поступку ревизије смо од Одељења локалне пореске администрације добили преглед обавеза наведених предузећа по основу решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта за период од 2008. до 2013. године, на која су уложене жалбе и покренути управни спорови. Како жалбе не одлажу извршење, наплата доспелих обавеза по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта је извршена редовним и принудним путем. На основу презентованих података утврдили смо да је укупно утврђена обавеза по испостављеним решењима за накнаду за коришћење грађевинског земљишта за период од 2008. до 2013. године износи укупно 152.566 хиљада динара и то за:

1. „Железнице Србије“ ад Београд .....79.081 хиљада динара
2. ЈП „Путеви Србије“ Београд.....49.998 хиљада динара
3. ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.....23.847 хиљада динара

Одељење локалне пореске администрације је, на основу својих овлашћења, вршило наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта по основу испостављених решења тако да, на дан 31. децембра 2013. године, ненаплаћена потраживања од наведених

обвезника износи 29.090 хиљада динара. На основу изјашњења ОЈП и података Одељења локалне пореске администрације, у случају негативног исхода ових спорова пред Управним судом, општина Шид би била у обавези да изврши повраћај већ наплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта што би, због висине износа (најмање 20% буџета општине за 2013. године) изузетно отежало функционисање локалне самоуправе.

ОЈП предузима низ активности, у оквиру својих надлежности, да обезбеди позитиван исход ових спорова.

**На основу презентованих података и информација, утврђено је да општина Шид као тужена води судске спорове пред Управним судом чија оквирна вредност премашује 20% буџета општине у 2013. години што је потенцијална обавеза која у значајној мери може угрозити обављање надлежности општине и њених органа и организација.**

**• Ванпарнични поступци – општина Шид као предлагач**

Општина Шид је у 2013. години противник предлагача у осам спорова чија је вредност 1.349 хиљада динара и 28.908 еура. Најзначајнији спорови (четири поступка) имају за предмет накнаду за експроприсану непокретност – земљиште за гробље, од којих је један спор окончан правоснажном судском одлуком на основу које је општина Шид власнику непокретности исплатила износ од 738 хиљада динара.

Општина Шид је у 2013. години, на име новчане накнаде нематеријалне и материјалне штете настале уједима паса и мачака луталица, по основу вансудских поравнања исплатила 2.080 хиљада динара.

**• Стечајни поступци**

Општина Шид је поднела стечајне пријаве за 19 предузећа у стечају и пријавила потраживање по основу јавних прихода у износу од 22.482 хиљаде динара. Према изјашњењу ОЈП Шид, општина Шид има могућност наплате код следећих стечајних дужника: „Центропромет“ ад у стечају Београд, „Виатор&Вектор“ доо у стечају Нови Сад „Срем Шид“ ад у стечају Шид, „Big Bull“ доо у стечају Бачинци и „Big Chicken“ доо у стечају Бачинци.

***Препоручује се одговорним лицима општине Шид да изврше процену потенцијалних обавеза по основу судских спорова у току и да осмисле адекватну реакцију у случају неповољног исхода за општину у циљу несметаног обављања надлежности локалне самоуправе.***

**2. ЈП СУГЗ Шид**

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се ЈП СУГЗ Шид 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.

У хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци	
	ЈП - тужена	ЈП - тужилац	ЈП - противник предлога	ЈП - предлагач	ЈП - Извршни поверилац	ЈП - Извршни дужник
1	2	3	4	5	6	7
Вредност	40.227	473		-	-	2.074
Бр. поступака	22	1	2	-	-	4

- **Парнични поступци – ЈП СУГЗ Шид као тужени:**

**ЈП СУГЗ Шид води 22 парнична поступка у којима је тужена страна.** Укупна вредност спорова, опредељена у тужбама, износи 40.227 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈП СУГЗ Шид појављује у својству туженог, који су најзначајнији по вредности, имају за предмет наплату дуга (пет спорова) у износу од 27.432 хиљаде динара. Извођач радова „Зидар РП“ доо Шид је против ЈП СУГЗ Шид покренуо два спора, предлогом за извршење по основу веродостојне исправе, ради дуга у износу од 26.158 хиљада динара по основу уговору о грађењу стамбено пословног објекта на углу улица Матије Гупца и Светог Саве у Шиду. У поступку је одређено финансијско и грађевинско вештачење. На основу процене адвоката којег је ангажовало ЈП СУГЗ Шид „тужбени захтев је основан у складу са налазом вештака“ за спор у вредности од 16.772 хиљаде динара, а спор у вредности од 9.386 хиљада динара је неоснован.

Због неизвесног завршетка наведене зграде, купци станова који су извршили уплате по основу уговора о купопродаји стана су поднели тужбе ради раскида уговора и накнаду штете, од којих су у току два поступка чија је вредност 5.127 хиљада динара.

**ЈП СУГЗ Шид води један парнични поступак као тужилац,** ради исељења и исплате неплаћене закупнине у износу од 473 хиљаде динара. Поступак је тренутно у прекиду до окончања поступка ради утврђивања права на откуп стана.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП СУГЗ Шид, да у координацији са оснивачем, изврше анализу и процену исхода судских спорова и утврде радње које ће умањити негативне ефекте судских спорова; да, у циљу умањења судских трошкова, размотре могућност ангажовања општинског јавног правобраниоца за заступање у најзначајнијим споровима.*

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ШИД  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2026/2014-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања општине Шид на дан 31.12.2013. године - Образац 1....5







<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	0	195,757	437	195,320
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		173,973	437	173,536
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		21,784		21,784
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	0	3,196	2,825	371
1019	016100	Нематеријала имовина		3,196	2,825	371
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	0	22,269	13,109	9,160
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	0	21,737	13,109	8,628
1022	021100	Робне резерве		4,888		4,888
1023	021200	Залихе производње		10,369	10,187	182
1024	021300	Роба за даљу продају		6,480	2,922	3,558
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	0	532	0	532
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5		5
1027	022200	Залихе потрошног материјала		527		527
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	0	353,171	170,003	183,168
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	0	113	0	113
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	0	113	0	113
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		113		113
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				0
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				0
1042	112200	Кредити страним владама				0
1043	112300	Кредити међународним организацијама				0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				0
1047	112700	Стране акције и остали капитал				0
1048	112800	Страни финансијски деривати				0
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И</b>	0	114,159	5,468	108,691

		<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>				
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	0	16,505	0	16,505
1051	121100	Жиро и текући рачуни		16,443		16,443
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		28		28
1053	121300	Благајна		34		34
1054	121400	Девизни рачун				0
1055	121500	Девизни акредитиви				0
1056	121600	Девизна благајна				0
1057	121700	Остала новчана средства				0
1058	121800	Племенити метали				0
1059	121900	Хартије од вредности				0
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	0	73,083	5,468	67,615
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		73,083	5,468	67,615
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)</b>	0	24,571	0	24,571
1063	123100	Краткорочни кредити				0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		24,571		24,571
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				0
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	0	238,899	164,535	74,364
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	0	238,899	164,535	74,364
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		6		6
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		213,205	164,535	48,670
1071	131300	Остала активна временска разграничења		25,688		25,688
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	0	1,368,054	418,734	949,320
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				0

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	0	167,344
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	0	0
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	0	0
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		

1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	0	0
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		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>	0	0
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>	0	0
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>	0	0
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		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	0	2,360
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	0	314
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		227
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		25
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		41
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		19
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		2
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	0	1,406
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1,321
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		85
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		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	0	0
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	0	56
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		35
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		19
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		2
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>	0	0
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		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	0	584
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		584
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	0	0
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>	0	0
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		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>	0	0
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		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	0	115
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	0	0
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
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		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)</b>	0	0
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		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ( 1186 + 1187)</b>	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	0	115
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		115
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	0	72,120
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	0	25,611
1196	251100	Примљени аванси		25,611
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	0	46,483
1200	252100	Добављачи у земљи		33,360
1201	252200	Добављачи у иностранству		13,123
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	0	26
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		26

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Шид за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		92,749
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		92,749
1210	291100	Разграничени приходи и примања		20
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		24,332
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		65,029
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		3,368
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)		781,976
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		767,573
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)		767,573
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		756,821
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		8,406
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		2,176
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		170
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		14,403
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		949,320
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.04.2014. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац

