



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања 4

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нова Црња за 2013. годину

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Општина Нова Црња

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Нова Црња⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. број 9/2008, и 16/2012

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

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

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

извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Нова Црња, део прихода и примања су више исказани за 5.838 хиљада динара и мање за 5.838 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 31.536 хиљада динара и мање за 31.536 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општина Нова Црња за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Нова Црња - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене је следећа неправилност:

- финансијска имовина је исказана мање за 64.121 хиљаду динара, колико износи вредност капитала јавног предузећа чији је оснивач општина Нова Црња;
- обавезе према добављачима мање су исказане за 1.056 хиљада динара;
- обавезе за плате и додатке запослених мање су исказане за 1.194 хиљаде динара;
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање су исказане за 215 хиљада динара.

Наведене неправилности не предствљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нова Црња, 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 Прологу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Нова Црња за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Нова Црња 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 Нова Црња 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 Нова Црња у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Нова Црња је преузела обавезе и исказала расходе и издатке у износу од најмање 109.346 хиљада динара, и то: расходе и издатке у износу од 30.195 хиљада динара за које је правни основ за извршење ових расхода и издатака у супротности са законом и другим прописима; расходе и издатке у износу од 17.614 хиљада динара који су извршени без претходно преузете обавезе уговором или неким другим правним актом; расходе и издатке у износу од 14.768 хиљада динара без веродостојне документације; за расходе и издатке извршене у износу од 42.532 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке и за преузете обавезе које су веће у односу на одобрене апропријације у износу од 4.237 хиљада динара.
2. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Нова Црња није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности. Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за 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 Нова Црња за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

03. децембар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.... 3**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја... 3**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 4**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 10**

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Нова Црња део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.536 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нова Црња за 2013. годину;
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.838 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања општине Нова Црња за 2013. годину.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

2. финансијска имовина је исказана мање за 64.121 хиљаду динара, колико износи вредност капитала јавног предузећа чији је оснивач општина Нова Црња;
3. обавезе према добављачима мање су исказане за 1.056 хиљада динара;
4. обавезе за плате и додатке запослених мање су исказане за 1.194 хиљаде динара;
5. обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање су исказане за 215 хиљада динара;

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи на Биланс стања.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Нова Црња препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима општине Нова Црња препоручујемо:

2. да увећају финансијску имовину колико износи вредност капитала јавног предузећа чији је оснивач општина Нова Црња;

3. да у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у исказу обавезе према добављачима следећи корисници буџета општине Нова Црња: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња у износу од 67 хиљада динара, МЗ Српска Црња у износу од 263 хиљаде динара, МЗ Нова Црња у износу од 76 хиљада динара, МЗ Радојево у износу од 241 хиљаду динара, МЗ Александрово у износу од 158 хиљада динара и МЗ Тоба у износу од 251 хиљаду динара;

4. да у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказу обавезе за плате и додатке запослених следећи корисници буџета општине Нова Црња: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ из Српске Црње у износу од 297 хиљада динара, Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ из Српске Црње у износу од 79 хиљада динара, Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 466 хиљада динара, МЗ Александрово у износу од 62 хиљаде динара, МЗ Тоба у износу од 62 хиљаде динара, МЗ Нова Црња у износу од 44 хиљаде динара, МЗ Војвода Степа у износу од 42 хиљаде динара, МЗ Српска Црња у износу од 87 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од 55 хиљада динара,

5. да у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказу обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца следећи корисници буџета општине Нова Црња: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ из Српске Црње у износу од 53 хиљаде динара, Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ из Српске Црње у износу од 16 хиљада динара, Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 83 хиљаде динара, МЗ Александрово у износу од 11 хиљада динара, МЗ Тоба у износу од 11 хиљаде динара, МЗ Нова Црња у износу од 8 хиљада динара, МЗ Војвода Степа у износу од 7 хиљада динара, МЗ Српска Црња у износу од 16 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од 10 хиљада динара.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Нова Црња је створила обавезе у износу од најмање 109.346 хиљада динара, и то:

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 30.195 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.4 - 4.1.5.4.);

Скупштина општине, 3.561 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 122 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) је мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе у износу од 54 хиљаде динара (4.1.4.2); (3) је извршила расход у износу од 1.112 хиљада динара за исплату накнада за три заменика председника Скупштине општине (4.1.4.9); (4) је извршила расход у износу од 1.906 хиљада динара за исплату накнада за обављање послова саветника председника општине постављењем саветника (4.1.4.9); (5) је извршила расход у износу од 367 хиљада

динара за исплату накнада за три члана Општинског већа по основу посебног задужења а да није донета одлука о посебним задужењима (4.1.4.9);

Општинско веће и председник општине 1.931 хиљаду динара: (1) су извршили расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 829 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) су мање обрачунали и уплатили социјалних доприноса на терет запослених у износу од 340 хиљада динара (4.1.4.1.); (3) су као новогодишњи поклон запосленима исплатили износ од 410 хиљада динара (4.1.4.1.); (4) на извршену исплату новогодишњег поклона нису обрачунали, уплатили и евидентирали порез на зараде запослених у износу од 33 хиљаде динара (4.1.4.1.); (5) су извршили расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у мањем износу од 319 хиљада динара (4.1.4.2.);

Општинска управа 23.243 хиљаде динара: (1) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.503 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) је помоћницима председника општине на име месечне накнаде у паушалном износу више исплатила 637 хиљада динара (4.1.4.1.); (3) је на име осмомартовских и укршњих поклона запосленим лицима исплатила 465 хиљада динара (4.1.4.1.); (4) на извршену исплату ускршњег поклона није обрачунала, уплатила и евидентирала порез у износу од 42 хиљаде динара и доприносе у износу од 63 хиљаде динара (4.1.4.1.); (5) је мање обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет запослених у износу од 206 хиљада динара (4.1.4.1.); (6) је мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 194 хиљаде динара (4.1.4.2.); (7) је извршила расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.603 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања (4.1.4.5.); (8) није на име прекорачења у коришћењу мобилних телефона од запослених обуставила 162 хиљаде динара и од „непознатих лица“ 505 хиљада динара (4.1.4.7.); (9) је приликом исплате 28 путних налога, обрачунала и исплатила целе дневнице у укупном износу од 56 хиљада динара без обзира што је време трајања службеног пута било краће од дванаест часова (4.1.4.8.); (10) је извршила расходе за сервисирање рачунарске опреме у износу од 72 хиљаде динара на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који је закључен са привредним друштвом (4.1.4.9.); (11) је извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе износу од 1.267 хиљада динара (4.1.4.9.); (12) је извршила расходе за одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи у износу од 380 хиљада динара на основу уговора о делу који је закључен са привредним друштвом (4.1.4.9.); (13) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. август“ из Српске Црње извршавала расход за услугу равнања пута у износу од 3.100 хиљада динара а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге (4.1.4.9.); (14) је по фактурама управљача путева ЈКП „8. август“ из Српске Црње извршавала расход за услуге рехабилитације коловоза, зимског одржавања и крпљења ударних рупа технологијом „хладног асфалта“ путева по насељеним местима општине Нова Црња, у износу од 1.940 хиљада динара, а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге (4.1.4.10.); (14) је извршила расход за текућу субвенцију кориснику ЈКП „8. август“ за плаћање аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре у укупном износу од 342 хиљаде динара, а да у Програму пословања ЈКП „8. август“ за 2013. годину, на који је дата сагласност Скупштине општине, није предвиђено проширивање делатности ЈКП „8. август“ у 2013. години (4.1.4.15.); (15) је извршила трансфер средстава Центру за социјални рад у износу од 40 хиљада динара за

исплате награда запосленима за ускршње празнике (4.1.4.16.); (16) је средства у износу од 814 хиљада динара определила Црвеном крсту Нова Црња без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину (4.1.4.19.); (17) је спортским клубовима извршила пренос средстава у износу од 5.048 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе (4.1.4.19.); (18) је верским заједницама извршила пренос средстава у износу од 242 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса (4.1.4.19.); (19) је удружењима грађана извршила пренос средства у износу од 4.427 хиљада динара а да су одобрена без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.19.); (20) је политичким странкама за финансирање редовног рада за 2013. годину, одобрила више за 135 хиљада динара (4.1.4.19.);

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 249 хиљада динара (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 72 хиљаде динара (4.1.4.1.); (2) је више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, (3) је извршиола расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 164 хиљаде динара (4.1.4.9.);

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 1.211 хиљада динара (1) је извршио расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара (4.1.4.9.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.614 хиљада динара, без претходно преузете обавезе уговором или неким другим правним актом (4.1.4.4 - 4.1.5.4.);

Скупштина општине, 80 хиљада динара (1) је извршила расход за готовинску исплату физичким лицима путем благајне у износу од 80 хиљада динара без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату (4.1.4.9.);

Општинско веће и председник општине 6.581 хиљада динара: (1) су извршили расходе за угоститељске услуге у износу од 3.290 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (2) су извршили расход за механичарске услуге поправки возила у износу од 909 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.11.); (3) су извршили расход за погонско гориво-бензин у износу од 2.382 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12.);

Општинска управа 10.643 хиљаде динара: (1) је физичком лицу 07.06.2013. исплатила из благајне десет хиљада динара-средства без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату (4.1.4.3.); (2) је исплатила аконтације за службена путовања, у износу од 225 хиљада динара физичким лицима која нису заспослена у општини Нова Црња без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату (4.1.4.8.); (3) је извршила расходе за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби у износу од 169 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (4) је извршавала расход одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (5) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе грађана (пензионери и пут у Косјерић) у износу од 2.667 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (6) је извршила расходе за аутобуски ванлинијски превоз корисника спортских

организација у износу од 305 хиљада динара без општег акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава и закљученог уговора о реализовању одобреног програма (4.1.4.9.); (7) је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (8) је извршавала расход за етажирање стамбено-пословне зграде у Новој Црњи, снимање бунара и израду катастарско топографског плана у износу од 466 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10.); (9) је извршила расходе за: реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву, молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“, санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња, израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата у укупном износу од 1.596 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.11.); (10) је извршавала расходе за: бетонирање платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“, набавку грађевинског материјала, радове поправки око пословне зграде општине и одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у укупном износу од 662 хиљаде динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.11.); (11) је извршавала расход за израду двојезичног информатора, набавку грађевинског материјала за грађане Александрова чији су грађевински објекти оштећени услед ветра, набавку тракастих завеса, рекламног материјала са штампом набавку тонера, USB-а и другог потрошног материјала у укупном износу од 459 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12.);

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 310 хиљада динара (1) је извршавала расход за трошак репрезентације у износу од 288 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9.); (2) је извршавала расход за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате као службене одеће у износу од 22 хиљаде динара без претходно преузете обавезе доношењем акта којим се уређује право запослених на службену одећу (4.1.4.12.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.768 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.9.-4.1.4.18.)

Општинско веће и председник општине 595 хиљада динара: (1) рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.11.); (2) рачуноводствене исправе у износу од 239 хиљада динара које се односе на набавку погонског горива нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.12.);

Општинска управа 13.570 хиљада динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде за медијско праћење рада општине на РТ „Сантос“, израду, продукцију и емитовање рекламног спота на Pallas radio и информисање преко ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 489 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.9.); (2) пре плаћања радова за одржавање атарских путева у износу од 3.100 хиљада динара, одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, чишћења каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња у износу од 171 хиљаду динара, за машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева у износу од 1.411 хиљада динара, за радове на рибаку у Радојеву и Српској Црњи

у износу од 234 хиљаде динара, за санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије у износу од 1.564 хиљаде динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе које се налазе у прилогу фактура нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да нису потписане од стране наручиоца којим се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја (4.1.4.9.); (3) пре плаћања накнаде за послове пољоучварске службе у износу од 710 хиљада динара, радова за услугу рехабилитације коловоза, ударних рупа и зимског одржавања путева по насељеним местима општине Нова Црња у износу од 1.940 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.10.); (4) готовинска исплата заменику председника општине у износу од 30 хиљада динара извршена је на основу усменог налога и без рачуноводствене документације (4.1.4.12.); (5) рачуноводствене исправе у износу од 284 хиљада динара на основу којих је вршен пренос субвенција из буџета нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.15); (6) одобрена средства удружењима грађана у износу од 377 хиљада динара, нису оправдана веродостојном документацијом (4.1.4.19);

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 277 хиљада динара (1) Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 255 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла (4.1.4.9.); (2) рачуноводствене исправе у износу од 22 хиљаде динара којима је извршена набавка одела-униформе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.12.);

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 326 хиљада динара (1) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 326 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (2.7.).

4. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 42.532 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.6);

Општинско веће и председник општине су преузели обавезе укупном износу од 6.984 хиљада динара и извршили плаћање по основу: угоститељских услуга у износу од 4.199 хиљада динара, адвокатских услуга у износу од 403 хиљаде динара и расхода за набавку погонског горива- бензина у износу од 2.382 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

Општинска управа је преузела обавезе укупном износу од 34.337 хиљада динара и извршила плаћање по основу: уговора о делу за обављање послова возача и послова анализе привредног стања у износу од 1.322 хиљаде динара, превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда у износу од 895 хиљада динара, чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, аутобуског ванлинијског превоза на базен у Српској Црњи и за друге потребе грађана у износу од 2.667 хиљада динара, ванлинијског превоза ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара, ванлинијског превоза ученика средњих школа у износу од 23.193 хиљаде динара, реконструкције гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи у

износу од 1.104 хиљаде динара, набавке рачунарске опреме у износу од 1.072 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке;

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе по основу уговора о делу у износу од 1.211 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке.

5. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 4.237 хиљада динара код следећих корисника:

Председник општине и општинско веће у износу од 800 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 334 хиљада динара, услуге по уговору 340 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 126 хиљада динара.

Општинске управе у износу од 3.437 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених 2.488 хиљада динара; специјализоване услуге 791 хиљаду динара; набавку материјала 158 хиљада динара;

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Нова Црња:

6. није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације; нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима;

7. локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима буџета локалне власти Упутство за припрему буџета локалне власти; Општина Нова Црња није благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава; Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, већ само на годишњем нивоу; предлози финансијских планова не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; Локални орган управе није донело Предлог Одлуке о буџету до 01.11. 2012. године ; У одлуци о буџету у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.11, функционалне класификација 160, расходи и издаци за свих шест Месних Заједница планиране су збирно; општина Нова Црња је планирала већу масу плата за запослене у износу од 7.741 хиљаду динара него што је утврђено Упутством за припрему

одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину. Одлуком о буџету општине Нова Црња на име сталне буџетске резерве планирано је више 299 хиљада динара у односу на законом прописан лимит; у Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013.годину, у оквиру функције 160 - опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, а по одговарајућим економским класификацијама планирани су укупни расходи у износу од 57.034 хиљаде динара; у Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160 - опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, на позицији 90, планиран је износ средстава месног самодоприноса преко економске класификације 463 - Трансвери осталим нивоима власти од 25.000 хиљада динара (4.1.1.).

8. индиректни корисници буџета општине Нова Црња су за 484 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 470 хиљада динара и

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ 14 хиљада динара

(4.1.4.4., 4.1.4.7. и 4.1.4.8.)

9. је политичким странкама из буџета одобрила 378 хиљада динара, односно 135 хиљада динара (55,5%) више у односу на законом прописани припадајући део.

10. је извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1.):

Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза; помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања а у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књизи основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина.

Попис имовине и обавеза на дан 31. 12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета општине Нова Црња: - МЗ Српска Црња, МЗ Тоба, МЗ Радојево, МЗ Александрово и МЗ Нова Црња.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Нова Црња препоручујемо:

1. да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не извршавају на терет рачуна буџета локалне власти ;

2. да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано

3. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;

4. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;

5. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Нова Црња препоручујемо да:

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

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

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

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

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

7. да посвете дужну пажњу изради Одлуке о буџету општине; да се маса средстава за рад политичких странака планира у законом утврђен могући износ; да се сопствени приходи корисника исказују према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење; да надлежни орган за финансије обавести индиректне кориснике о одобреним апропријацијама; да надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике;
8. да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора;
9. да обавезе које преузимају за финансирање политичких странака морају одговарати законом прописаном припадајућем делу;
10. да се пописом обухвати целокупна имовина.

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

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

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03.децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Преглед извршених контрола у 2013. Години.....	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
4. Финансијски извештај завршног рачуна	10
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	10
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	10
4.1.2. Приходи.....	14
4.1.3. Примања	28
4.1.4. Текући расходи	28
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000.....	28
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000	35
4.1.4.3. Накнаде у натури– група 413000	37
4.1.4.4. Социјална давања запосленима- група 414000.....	38
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи –група 416000.....	40
4.1.4.7. Стални трошкови – konto 421000	41
4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000.....	45
4.1.4.10. Специјализоване услуге – група 424000.....	64
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – konto 425000	67
4.1.4.12. Материјал – група konta 426000.....	72
4.1.4.13. Отплата домаћих камата – група 441000.....	77
4.1.4.14. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – konto 444000.....	77
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000	78
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група 463000.....	80
4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000.....	87
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000.....	88
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	90
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	96
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова- 483000.....	97
4.1.4.22. Накнаде штете настале услед елементарне непогоде- 484000	98
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000	98
4.1.5. Издаци	98
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	98
4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000.....	104
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема- konto 513000	106
4.1.5.4. Нематеријална имовина – konto 515000	106
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	107
4.1.6. Јавне набавке.....	109

4.2. Биланс прихода и расхода.....	113
4.2.1. Приходи и примања.....	113
4.2.2. Расходи и издаци	113
4.2.3. Резултат пословања	114
4.3. Биланс стања.....	114
4.3.1. Попис имовине и обавеза	114
4.3.2. Актива	117
4.3.3. Пасива	128
4.4. Остали делови финансијских извештаја	134
4.5. Потенцијалне обавезе	135

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Нова Црња је једна од општина у Републици Србији. Налази се у Аутономној Покрајини Војводина и спада у Средње – банатски округ. Као засебна административна организација, која се бави друштвеном и политичком организациом, постоји од 1960. године.

По подацима из 2004. године општина заузима површину од 273 км (од чега на пољопривредну површину отпада 24.901 ха, а на шумску 211 ха). Центар општине је село Нова Црња. Општина Нова Црња се састоји од 6 насеља (Нова Црња, Српска Црња, Александрово, Војвода Степа, Радојево и Тоба). По подацима из 2011. године у општини је живело 10.222 становника.¹ По подацима из 2004. број запослених у општини износи 1.706 људи. У општини се налази 6 основних и 2 средње школе. Највеће насеље у општини је Српска Црња. Сва насељена места имају већинско српско становништво осим Нове Црње и Тобе, која имају мађарско.

Највише туристичких локација и објеката налазе се у Српској Црњи и Александрову. Вероватно највећи и најпознатији туристички објекат на територији Општине Нова Црња јесте родна кућа – спомен музеј Ђуре Јакшића. Поред овог објекта Српска Црња поседује још неколико занимљивих туристичких локација као што су „Каштел“ са својим парковима и шумама, црква Светог Прокопија саграђена 1775. године, парк „Менош“ итд. У Радојеву се налази храм Св. Николе који је проглашен за спомен културе. У Војвода Степи се налази биста Војводе Степе Степановића као и црква Св. Василија. У Александрову се налази неколико занимљивих туристичких локација од којих су најпознатији мали салаш „Љубичин Гај“, и борова шумица која окружује Александровачки рибњак. На излазу из Александрова налази се споменик палим борцима, учесницима другог светског рата, а сличан споменик у част истим борцима налази се у самом центру Александрова. У Новој Црњи и Тоби постоје Католички храмови који такође могу да се сврстају под туристичку понуду Општине Нова Црња.

Уредбом о Утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину,² утврђује се степен развијености јединица локалних самоуправа. Према степену развијености јединица локалних самоуправа, општина Нова Црња спада у трећу групу као недовољно развијена јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверени, као и послове које јој повери Аутономна Покрајина својом одлуком.

На основу члана 1. Статута општине Нова Црња уређују се права и дужности општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа служби, начин учећшћа грађана у управљању и одлучивању о пословима у надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе као и друга питања од значаја за општину. Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Новој Црњи, улица ЈНА бр. 110. На територији општине у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо и мађарски језик са својим писмом на начин утврђен законом. Општина има грб и заставу. Празник општине Нова Црња је 08. август.

¹ www.stat.rs

² „Службени гласник Републике Србије“, бр. 62/2013

Органи општине су Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Највиши правни акт општине је Статут општине Нова Црња³. Општина Нова Црња је основна територијална јединица, у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, Законом, одлукама АПВ и Статутом. Општина има својство правног лица.

Седиште Општине је у Новој Црњи, Улица ЈНА број 110. Матични број општине је 08013705.

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

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

Скупштина општине доноси буџет Општине за сваку фискалну годину, којим се обухватају очекивани приходи и друга примања, планирани расходи и други издаци, задуживање и друге финансијске трансакције, у складу са законом. Скупштина општине је представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 25 одборника. Извршну функцију у општини врши председник Општине. Општинско веће је орган који усклађује остваривање функција председника Општине и Скупштине општине и врши контролно надзорну функцију над радом Општинске управе. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и 11 чланова општинског већа. Општинска управа се образује за вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за подручје Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа.

Скупштина општине образује савете и комисије као стална радна тела ради разматрања питања из њене надлежности. Скупштина општине, по потреби, образује повремене комисије, радне групе одборника и друга повремена радна тела ради обављања одређених задатака из своје надлежности. Скупштина општине има следећа стална радна тела: Одбор за административно-мандатна питања, Одбор за прописе, Одбор за буџет и финансије, Одбор за друштвене делатности, Одбор за урбанизам и комунално-стамбене делатности, Одбор за пољопривреду, Одбор за представке и притужбе, Комисија за родну равноправност и Савет за младе.

2. Преглед извршених контрола у 2013. години

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

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја општине Нова Црња за период 1. јануар -31. децембар 2012. године, од 26.09.2013. године, коју је извршило предузеће за ревизију, „Confida Finodit“ доо Београд.
2. Записник о редовном инспекцијском надзору сроведеном у Општинској управи општине Нова Црња, број: 038-038-76/2013-02 од 07.јуна 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

³ Службени лист општине Нова Црња“, број 9/2008, и 16/2012

3. Записник о контролном надзору сроведеном у Општинској управи општине Нова Црња, број: 038-038-120/2013-02 од 17.октобра 2013. године који је извршио Управни инспекторат Министарства правде и државне управе.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

• Контролно окружење

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

- Интегритет и компетентност руководства и запослених

Скупштина општине Нова Црња је усвојила следећа стратешка документа: Стратешки план развоја социјалне заштите општине Нова Црња (2009 – 2013), Локални акциони план за младе (2010-2014), Локални акциони план за унапређење образовања, запошљавања, становања и здравља рома у општини Нова Црња (2013-2015), Локални акциони план запошљавања, у општини Нова Црња за 2013.годину, Локални акциони план запошљавања, у општини Нова Црња за 2014.годину, Локални план управљања отпадом и Локални еколошки план.

Општина Нова Црња обавља своје надлежности у складу са донетим основним актима: Статут општине Нова Црња⁴, Пословник Скупштине општине⁵ и Пословник Општинског већа⁶.

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

- Организациона структура

Чланом 28. Статута општине Нова Црња утврђено је да су органи општине: Скупштина општине, председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Сагласно члану 2. Закона о буџетском систему, органи општине су директни корисници буџетских средстава. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Статутом и Законом. Скупштина општине има 25 одборника и конституисана је избором председника скупштине и постављањем секретара скупштине. Председник општине и Општинско веће су извршни органи. Општинско веће чине председник општине, два заменика председника општине и једанаест чланова Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом руководи начелник. Општинску управу чини кабинет председника општине и Служба за скупштинске и имовинско – правне послове са следећим одељењима: Одељење за финансије и буџет, Одељење за привреду и Одељење за општу управу и заједничке послове и шест месних канцеларија (Месна канцеларија Српска Црња, Нова Црња, Војвода Степа, Александрово, Тоба и Радојево).

⁴ „Службени лист општине Нова Црња“, број 9/2008, и 16/2012

⁵ Службени лист општине Нова Црња“, број 6/12 и 7/12

⁶ „Службени лист општине Нова Црња“, број 1/14

Радно место интерног ревизора није Правилником о унутрашњем уређењу Општинске управе Нова Црња. Укупно је ситематизовано 55 радних места са 41 извршиоцем.

Месна самоуправа се врши у шест месних заједница и то: МЗ Српска Црња, МЗ Нова Црња, МЗ Војвода Степа, МЗ Александрово, МЗ Тоба и МЗ Радојево.

Општина Нова Црња, је оснивач четири установе и то: Народне библиотеке „Ђура Јакшић“, Спортског културног туристичког центра „Ђура Јакшић“, Дома здравља из Српске Црње и Центара за социјални рад Нова Црња.

Општина Нова Црња има пет основних и једну средњу школе.

Општина Нова Црња је основала Јавно комунално предузеће “ 8. август “ Српска Црња.

Управљање ризицима

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

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

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

• Контролне активности

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

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

- локални орган управе надлежан за финансије у 2012. години није утврђивао износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије,
- део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није донет интерни акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења и коришћења средстава репрезентације,
- не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године;
- обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органим општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.1-4.1.4.6,
- директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће није припремио годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2013. године и тако поступио супротно члану 78. став1.тачка 2. потачка 2) Закона о буџетском систему,
- Одлуку о утврђивању јединичног износа накнаде за уређивање грађевинског земљишта по квадратном метру бруто површине објекта, донело је Општинско веће и тако поступио супротно члану 32.став1.тачка14. Закона о локалној самоуправи⁷, којим је порописано да скупштина општине утврђује накнаду за уређење и коришћење грађевинског земљишта;
- Одлуку о утврђивању јединичног износа накнаде за уређивање грађевинског земљишта по квадратном метру бруто површине објекта, донело је Општинско веће 22. августа 2013.године, са одређењем да иста ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у Службеном листу Нова Црња. Ова одлука објављена је Службеном листу Нова Црња годину дана касније, осмог јула 2014.године десет месеци након доношења;

• **Информисње и комуникација**

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

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије и буџет води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и плата, коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ доо Београд. Карактеристика овог софтвера је структура која омогућава интегрисање различитих модула према потребама корисника тако да се формирају збирне базе које користи више корисника.

У поступку ревизије смо утврдили следећи ток документације:

-рачуне и другу рачуноводствену документацију која се односи на директне кориснике буџетских средстава прима писарница која их ручно заводи у Књигу примљених рачуна додељујући им редни број;

- писарница истог дана доставља документацију Одељењу за финансије и буџет, које врши формалну контролу, и ручно заводи у Књигу улазних фактура;

- ликвидатор припрема захтеве за плаћање (образац ЗП), попуњава налоге за пренос и заједно са рачуноводственом документацијом на основу које треба извршити плаћање доставља начелнику за финансије на потпис;

- након извршене контроле од стране начелника за финансије која се завршава његовим оверавањем председник општине потписом оверава да се рачуни плате.

- оригинална документација (рачун, отпремница, уговор...) се одлаже уз извод Управе за трезор оног дана када је књиговодствено створена обавеза,

⁷ „Службени гласник РС“ бр.129/2007 и 83/2014

- документација која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике субвенција, трансфера и дотација у Писарници се ручно води „Књига примљене поште на личност“ у коју се заводе захтеви за плаћање које достављају индиректни корисници буџетских средстава као и корисници субвенција, дотација и трансфера уносом датума и броја организационог дела коме се пошта доставља,

На основу ревизије тока документације и процедура приликом извршења буџета утврдили смо следеће:

- припремљена документација, заједно са оригиналном документацијом, не доставља се Одељењу за општу управу и заједничке службе и јавне послове послове које треба да прати захтеве, обрађује их у смислу контроле комплетности, основаности и тачности;

- нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава,

- општина Нова Црња није осмислила ни спроводила контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника,

- корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из наменских и сопствених прихода који су остварени у већем износу од планираног,

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

Праћење и процена система подразумева надгледање (мониторинг) система интерне контроле како би се благовремено уочили и кориговали пропусти у функционисању система интерне контроле. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји разних контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и др. Чланом 82. Закона о буџетском систему, утврђена је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије. Чланом 85. Закона о буџетском систему утврђена је обавеза надлежног извршног органа да оснује службу за буџетску инспекцију ради контроле примене закона у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава. Општина Нова Црња није успоставила интерну ревизију.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да успоставе интерну ревизију у складу са важећим законским прописима.

4. Финансијски извештај завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁸ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

На основу члана 31. став 1. тачка 2), члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему Нацрта буџета локалне власти и доставља га директним и индиректним корисницима буџетских средстава. Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Извештаја о фискалној стратегији, који према буџетском календару Министар

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12;

финансија треба да достави до 05. јула текуће године за наредну годину. Доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено је са пролећног на јесењи део буџетског циклуса. О померању рокова утврђених буџетским календаром Влада је донела одговарајући Закључак 05 Број: 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године, којим се прихвата Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. По усвајању Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину који је основа за планирање буџета у наредној години, дана 12. октобра 2012. године Министарство финансија и привреде доставило је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину под бројем 401-00-713/2012-03.

У Општини Нова Црња се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и Аутономне покрајине Војводине.

Општина има три директна корисника и то Скупштину општине, председника општине и Општинско веће и општинску управу; десет индиректних корисника: МЗ „Војводе Степе“, МЗ „Радојево“, МЗ „Српска Црња“, МЗ „Тоба“, МЗ „Нова Црња“, МЗ „Александрово“, Народна библиотека „Ђура Јакшић“, Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“, Канцеларија за локално-економски развој, Фонд за солидарно стамбену изградњу.

Одељење за финансије и буџет није донело Упутство за израду Предлога финансијског плана буџетског корисника за 2013. годину са пројекцијом макроекономских показатеља за период од 2013. -2015. године. Рок за достављање предлога финансијских планова није прецизиран. До 01.09. нико од корисника није доставио предлоге финансијских планова, а следећи корисници су доставили након законског рока: Народна библиотека „Ђура Јакшић“, СКТЦ „Ђура Јакшић“, ОШ „Радојево“, ОШ „Српска Црња“, ОШ „Војводе Степе“, ОШ „Нова Црња“, ОШ „Александрово“, СШ „Српска Црња“. МЗ Војвода Степа, МЗ Српска црња, МЗ Радојево, МЗ Нова Црња, МЗ Александрово и, МЗ Тоба нису доставили предлоге финансијских планова за 2013.годину и нису доставили усвојене усаглашене финансијске поанове са Одлуком о буџету општине Нова Црња за 2013.годину.

Нацрт одлуке о буџету је саставило Одељење за финансије и буџет и доставило га је општинском већу на разматрање 17.12.2012. године, а усвојен је на седници већа од 17.12.2012. године Закључком број I-06-25/12-1;

Општинско веће је 17.12.2012. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину под бројем I-06-25/12-1, и истог дана упутило на разматрање и усвајање скупштини општине.

Скупштина Општине је на седници одржаној дана 18.12.2012. године донела Одлуку о буџету⁹ општине Нова Црња за 2013. годину. Иста је достављена Министарству финансија и Управи за трезор дана 25.12.2012. године и објављена у службеном листу општине 27.12.2012. године. Укупни приходи општине Нова Црња износе 413.977 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 291.037 хиљада динара а на средства из других извора 122.940 хиљада динара. Укупни расходи износе 413.977 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 291.037 хиљада динара а на средства из осталих извора 122.940 хиљада динара

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету¹⁰ донета је 01.07.2013. године. Укупни приходи и примања буџета општине износе 491.903 хиљада динара, од којих се

⁹ „СЛ. Лист општине Нова Црња“, (бр. 17)

¹⁰ „СЛ. Лист општине Нова Црња“, (бр. 7)

на приходе из буџета односи 302.770 хиљада динара а на приходе из осталих извора 189.133 хиљада динара, укупни расходи и издаци износе 491.902 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 291.037 хиљада динара а на средства из осталих извора 200.866 хиљада динара. Као разлог за извршени ребаланс је наведен пренос средстава по завршном рачуну, распоред и отварање нових позиција.

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету¹¹ донета је 17.09.2013. године. Укупни приходи и примања буџета су 493.103 хиљаде динара, од којих се на приходе из буџета односи 302.770 хиљада динара а на приходе из осталих извора 190.333 хиљада динара, укупни расходи и издаци износе 493.103 хиљаде динара, 291.137 хиљада динара из буџета и 201.966 хиљада динара из осталих извора. Као разлог за извршени ребаланс је наведено отварање нових позиција и повећање неких већ постојећих.

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету¹² донета је 08.11.2013. године. Укупни приходи и примања буџета су 476.338 хиљада динара, од којих се на приходе из буџета односи 303.874 хиљада динара а на приходе из осталих извора 172.464 хиљада динара, укупни расходи и издаци износе 476.338 хиљада динара, 294.340 хиљада динара из буџета и 181.999 хиљада динара из осталих извора. Као разлог за извршени ребаланс је наведено повећање неких позиција због недовољних квота и отварање нових.

Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету¹³ донета 27.12.2013. године. Укупни приходи и примања буџета су 406.144 хиљада динара, од којих се на приходе из буџета односи 323.191 хиљада динара а на приходе из осталих извора 82.953 хиљада динара, укупни расходи и издаци износе 406.144 хиљада динара, 323.191 хиљада динара из буџета и 82.953 хиљада динара из осталих извора. Као разлог за извршени ребаланс је наведено смањење позиција због немогућности извршења.

Планирани буџетски суфицит **износи 2.700 хиљада динара и планирана средства за отплату дуга износе 2.700 хиљада динара**. Као разлог за извршени ребаланс је наведено усклађивање примања и издатака са реалним стањем.

Средства резерве су планирана у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.1., функционална класификација 130, позиција 42.

Средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 4.120 хиљада динара.

Средства сталне буџетске резерве су у члану 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Нова Црња од 27.12.2013. године планирана у износу од 2.063 хиљаде динара. У посебном делу исте одлуке у оквиру главе 3. Општинска управа на позицији 42 планирана је стална буџетска резерва у износу од 4.915 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима буџета локалне власти Упутство за припрему буџета локалне власти што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе надлежан за финансије није доставио корисницима Упутство за припрему буџета локалне власти до 01.08. што није у складу чланом 31. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња није благовремено обезбедила предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава као што је прописано

¹¹ „СЛ. Лист општине Нова Црња“, (бр. 14)

¹² „СЛ. Лист општине Нова Црња“, (бр. 17)

¹³ „СЛ. Лист општине Нова Црња“, (бр. 20)

чланом 41. Закона о буџетском систему и чланом 75. став Закона о локалној самоуправи¹⁴.

- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, већ само на годишњем нивоу. Предлози финансијских планова не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања који су обавезни елементи прописани чланом 37. Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе није донело Предлог Одлуке о буџету до 01.11. што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.
- Директни корисници буџетских средстава нису у складу са чл. 50. ст.4. Закона о буџетском систему донели финансијске планове;
- У одлуци о буџету у оквиру раздела 3. Општинске управе, главе 3.11, функционалне класификација 160, расходи и издаци за свих шест Месних Заједница планиране су збирно;
- Министарство финансија и привреде је Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину, одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Правила усклађивања плата у јавном сектору на начин предвиђен фискалним правилима доводе до раста масе средстава за плате не већег од 5% у односу на ниво плата исплаћен за август 2012. године. Маса исплаћених зарада за август 2012. године код директних корисника општине Нова Црња (Скупштина општине, Председника општине, Општинског већа и Општинске управе), износила је 3.069 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013.годину, планирана је маса средстава за исплату дванаест месечних плата запослених код директних корисника општине Нова Црња у износу од 46.405 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Нова Црња је планирала већу масу плата за запослене у износу од 7.741 хиљаде динара (46.405-38.664) него што је утврђено Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину.
- Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава исте нису у складу са чл.50. ст.1. Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно чл. 53. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету општине Нова Црња је планирано 2.063 хиљада динара на име сталне буџетске резерве. Укупни приходи и примања су планирани у износу од 352.731 хиљада динара, максимални износ средстава који се могу планирати у 2013. години за средства сталне буџетске резерве износи 1.764 хиљада динара. Одлуком о буџету општине Нова Црња на име сталне буџетске резерве планирано је више 299 хиљада динара у односу на законом прописан лимит. На тај начин постуљено је супротно члану 70. Закона о буџетском систему којим је прописано да се за ове расходе може одредити највише 0.5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.
- У Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013.годину, у оквиру функције 160- опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, а по одговарајућим економским класификацијама планирани су укупни расходи у износу од 57.034 хиљаде динара. Поступајући на

¹⁴ („Сл. Гласник РС", бр. 129/2007)

наведени начин општина Нова Црња се није придржавала одредаба члана 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на бази јединствене буџетске класификације, да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања, при чему, организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

- У Посебном делу одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, у оквиру функције 160- опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, за све месне заједнице у збирном износу, на позицији 90, планиран је износ средстава месног самодоприноса преко економске класификације 463-Трансвери осталим нивоима власти од 25.000 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Нова Црња се није придржавала одредаба члана 29. став 2. тачка 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на бази јединствене буџетске класификације, при чему организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да доносе Упутство за припрему буџета локалних власти и да га у прописаним роковима достављају буџетским корисницима; да индиректни буџетски корисници донесу финансијске своје планове; да се у поступку припреме и доношења буџета поштује буџетски календар; да надлежни орган за финансије обавести индиректне кориснике о одобреним апропријацијама; да надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике; да средства резерве планира у законским оквирима и да се ускладе општи и посебни део буџета; да се расходи месних заједница планирају појединачно за сваку месну заједницу; да се маса средстава за исплату плата запослених планира у складу са Одлуком о буџету локалне власти за 2013. годину; да директни корисници донесу финансијске планове.

4.1.2. Приходи

Одлуком о четвртном ребалансу буџета општине Нова Црња за 2013. годину планирано је 406.144 хиљаде динара, са следећом структуром:

- 1) текући приходи из буџета 323.191 хиљада динара,
- 2) средства из других извора 29.540 хиљада динара,
- 3) пренета средства по завршном рачуну из 2012. г. у износу од 53.413 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања општине Нова Црња за 2013 г.

у (000) динара

Екон. класиф.	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Приходи из консолид. Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	352.731	322.060	322.060	91,30
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	124.850	105.600	105.600	84,58
711110	Порез на зараде	71.400	62.227		87,15
711120	Порез на приход од самосталних делатности	5.000	4.739		94,78
711143	Порез на приход од непокретности	8.400	1.152		13,63
711145	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	0	415		0,00
711146	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства	50	28		56,00
711147	Порез на земљиште	0	5.397		0,00
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	56		0,00
711180	Самодоприноси	25.000	26.175		104,70
711190	Порез на друге приходе	15.000	5.411		36,07

712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	20	0	0	0,00
712112	Порез на фонд зарада осталих запослених	20	0		0,00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	24.003	22.259	22.259	92,73
713120	Порез на имовину	12.500	11.138		89,10
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.000	961		96,10
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	10.500	10.160		96,76
713610	Порез на акције на име и уделе	3	0		0,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	9.711	6.412	6.412	66,03
714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	0	21		0,00
714513	Комунална такса за држање моторних возила	4.200	2.863		68,17
714547	Накнада за загађење животне средине	600	0		0,00
714552	Боравишна такса	11	0		0,00
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређ. животне средине	4.900	3.528		72,00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.500	2.557	2.557	73,06
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	3.500	2.557		73,06
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	149.912	147.284	147.284	98,25
733150	Текући трансфери од других нивоа власти у корист општина	131.423	135.041		102,75
733252	Капитални наменски трансфери од АПВ	18.489	12.243		66,22
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	14.700	12.684	12.684	86,29
741150	Кamate на средства консолидованог рачуна трезора општине	2.000	985		49,25
741510	Накнада за коришћење природних добара	12.700	11.699		92,12
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	2.920	3.232	3.232	110,68
742152	Приходи од давања у закуп, одн. на кор. непокр. у држ. својини	600	812		135,33
742251	Општинске административне таксе	20	14		70,00
742351	Приходи који својом делатношћу остваре органи и орган. општина	2.300	2.406		104,61
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	2.060	2.054	2.054	99,71
743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку	2.060	2.054		99,71
744000	ДОБРОВОЉ.ТРАНСФ. ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	16.891	12.131	12.131	71,20
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	389		194,50
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	16.691	11.742		70,35
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	4.164	7.440	7.440	178,67
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	4.164	7.440		178,67
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		407	407	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	407		0,00

У општем делу, члан 1. Одлуке о завршном рачуну општине Нова Црња за 2013. годину, исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава у износу од 392.067 хиљада динара, и то:

- 315.614 хиљада динара, текући приходи из буџета,
- 154 хиљаде динара, текући приходи из донација,
- 6.292 хиљаде динара, текући приходи из осталих извора
- 59.704 хиљаде динара, салдо готовине на почетку 2013. године,
- 10.303 хиљаде динара, стање средстава на наменским подрачунима и на подрачунима осталих корисника јавних средстава на дан 31.12.2013. године у оквиру трезора 220.

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2, исказани су укупни текући приходи и примања у износу од 322.060 хиљада динара који су кориговани за укупно 55.766 хиљада динара, и то: нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (АОП 2347) у износу од 44.427 хиљада динара; новчана средства амортизације која су коришћена за набавку нефинансијске имовине (АОП 2348) у износу од 100 хиљада динара; пренета неутрошена средства из ранијих година коришћена за покриће расхода и издатака текуће године (АОП 2349) у износу од 10.690 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансиран из кредита (АОП 2350) у износу од 549 хиљада динара. Након извршене корекције укупна средства износе 377.826 хиљада динара. Подаци из консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказани су у члану 3. Одлуке о завршном рачуну општине Нова Црња за 2013. годину.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У члану 1. Одлуке о завршном рачуну буџета за 2013. годину су као пренета средства узета средства која су изказана у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4, у укупном износу од 70.007 хиљада динара, и то: салдо готовине на почетку године (АОП 4432) у износу од 59.704 хиљаде динара и износ корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9 у износу од 10.303 хиљаде динара (стање средстава на наменским подрачунима и на подрачунима осталих корисника јавних средстава на дан 31.12.2013. године у оквиру трезора 220).
- У консолидованом финансијским извештајима општине Нова Црња за 2013. годину мање су изказани текући трансфери од других нивоа власти у износу од 11.281 хиљаду динара, средства која су директно уплаћена на подрачун број 840-2522740-42 – Образовна инклузија Рома у износу од 387 хиљада динара и на подрачун 840-2825741-26 - Помоћ за избегла и интерно расељена лица у износу од 10.894 хиљаде динара.
- Одељење за финансије и буџет општине Нова Црња није са Министарством финансија - Управа за трезор извршило усаглашавање остварених прихода по појединачним уплатним рачунима већ само у укупном износу, тако да су:
 - више евидентирани приходи у Главној књизи трезора општине Нова Црња у односу на остварене приходе општине Нова Црња евидентирани код Министарства финансија – Управе за трезор и изказане у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01-31.12.2013. године (Извештај Т) у укупном износу од 284 хиљаде динара (Порез на зараде 17 хиљада динара; Порез на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине три хиљаде динара; Порез на приходе од камате две хиљаде динара; порез на приходе од издавања сопствених непокретности и порез на приходе од капитала по другом основу 103 хиљаде динара; Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства 109 хиљада динара; Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 14 хиљада динара; порез на имовину од физичких лица 26 хиљада динара; Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине девет хиљада динара и Накнада за коришћење водног добра једна хиљада динара) и
 - мање евидентирани приходи у Главној књизи трезора општине Нова Црња у односу на остварене приходе општине Нова Црња евидентирани код Министарства финансија – Управе за трезор и изказане у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01-31.12.2013. године (Извештај Т) у укупном износу од 284 хиљаде динара (Порез на приходе од самосталне делатности једна хиљада динара; Порез на земљиште 98 хиљада динара; Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија 130 хиљада динара; Порез на остале приходе 11 хиљада динара; Порез на пренос апсолутних права на непокретности 21 хиљада динара; Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима четири хиљаде динара; Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила девет хиљада динара; Комунална такса за истицање фирме на пословном простору девет хиљада динара и Накнада за коришћење шума и шумског земљишта једна хиљада динара).

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се у консолидованим финансијским извештајима исказују приходи и примања који су остварени на свим подрачунима директних и индиректних корисника, да Одељење за финансије и буџет контролише и усаглашава остварене приходе по свим уплатним рачунима са Министарством финансија – Управа за трезор.

Приход од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (конто 741522) у 2013. години општина Нова Црња је остварила у износу од 10.877 хиљада динара. На основу података који су наведени у Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Нова Црња за 2013. годину, на који је Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде дало сагласност број: 320-11-5907/2013-14 од 02.07.2013. године, утврдили смо да општина Нова Црња, располаже са 2652,3911 хектара пољопривредног земљишта у државној својини РС, од тога: њиве 2496,8315 хектара; вртови 0,1423 хектара; воћњаци 23,6519 хектара; виногради 2,0808 хектара; ливаде 0,9501 хектара; пашњаци 118,8702 хектара и остало земљиште 9,8643 хектара. Општина Нова Црња је у 2013. години издала у закуп по Програму 2010/11 3,6059 хектара, по Програму 2012/13 9,3957 хектара и по Програму 2013/14 (први круг) 1.725,9816 хектара. По Програму 2013/14 (други и трећи круг) је у 2014. години издато у закуп укупно 323,4743 хектара.

Према подацима које смо у току ревизије добили од заменика начелника Општинске управе 336,3240 хектара је неизлицировано земљиште које је обрађено од стране непознатих лица док 13,8664 хектара је изузето из поступка лиципитације на основу решења Агенције за реституцију бр. 46-003344/2012 од 14.06.2013. године и бр. 46-006477/2012 од 22.07.2013. године. Сагласно члану 66. Закона о пољопривредном земљишту¹⁵, Република Србија-Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде је закључило 153 уговора о закупу пољопривредног земљишта, од тога шест уговора са правним лицима и 147 уговор са физичким лицима. Према члану 4. Наведених уговора, закупнина за предметно земљиште се плаћа унапред на уплатни рачун број: 840-741522843-14. Према члану 71. став 2. Закона о пољопривредном земљишту, 40% прихода од закупа пољопривредног земљишта су приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини.

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

Трансфери

У консолидованом Извештају о извршењу буџета (образац 5), за 2013. годину, приходи буџета општине Нова Црња од трансфера исказани су у износу од 147.284 хиљада динара. Структуру прихода буџета општине Нова Црња од трансфера чине: Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (конто 733152) у износу од 25 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина (конто 733154) у износу од 4.976 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина (конто 733156) у износу од 9.667 хиљада динара; Ненаменски трансфери од АПВ у корист нивоа општина (конто 733158) у износу од 120.373 хиљаде динара; Капитални наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина (конто 733252) у износу од 12.243 хиљаде динара;

Изворни приходи буџета општине Нова Црња

Изворни приходи буџета општине Нова Црња исказани су у износу од 69.576 хиљаде динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, таксативно су наведени изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета општине Нова Црња чине:

¹⁵ „Сл.гласник РС“, број 62/2006 и 41/2009

1. Порез на имовину 16.535 хиљада динара,
2. Приходи од локалних комуналних такси 5.555 хиљада динара,
3. Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта једна хиљада динара и
4. Други изворни локални приходи 47.485 хиљада динара.

1) Порези на имовину. Приход од пореза на имовину је евидентиран и исказан у укупном износу од: 16.535 хиљада динара, и то: Порез на земљиште у износу од 5.397 хиљада динара; порез на имовину физичких лица у износу од 2.388 хиљада динара и порез на имовину од превних лица у износу од 8.750 хиљада динара. Висина стопа пореза на имовину на територији општине Нова Црња за 2013. годину утврђена је Одлуком о висини стопе пореза на имовину за 2013. годину¹⁶, коју је донела Скупштина општине Нова Црња. Поступак утврђивања, контроле и наплате пореза на имовину спроводи Одељење за финансије и буџет.

Према информацији коју смо добили у поступку ревизије, потраживања за порез на имовину од правних лица, на дан 31.12.2013. године, у износу од 20.328 хиљада динара, су потраживања од правних лица која су у стечају, ликвидацији, реструктурирању и правна лица која су брисана из регистра АПР-а. Општина Нова Црња је од 01.01.2009. године преузела од Министарства финансија, Пореске управе, утврђивање, наплату и контролу локалних изворних прихода. Од 01.01.2009. године стечај је покренут код десет обвезника од којих Општина потражује укупно 7.630 хиљада динара. Општина је извршила пријаву потраживања у поступку стечаја АД „Липар“ Српска Црња у износу од 2.363 хиљаде динара и 33 „Молин“ Нова Црња у износу од 140 хиљада динара. За осталих осам обвезника у поступку стечаја Општина није извршила пријаву потраживања.

У поступку реструктурирања Општина је извршила пријаву потраживања од „Internacional CG“ DP Београд у износу од 238 хиљада динара.

У току ревизије од стране Самосталног стручног сарадника за утврђивање јавних прихода, образложено нам је да нека потраживања нису пријављена јер нису имали сазнања да је правно лице покренуло стечај, да њихова служба није имала увид у Службени гласник РС у којима је покретање стечаја објављено.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња није извршила пријаву потраживања за порез на имовину од правних лица у укупном износу од 5.267 хиљада динара, од осам обвезника код којих је покренут стечајни поступак.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се у циљу заштите јавних средстава, ажурно прати статус обвезника локалних изворних прихода и да се благовремено врши пријава потраживања Општине у поступцима стечаја и ликвидације.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Приход од пореза на земљиште је у Главној књизи трезора општине Нова Црња мање евидентиран у износу од 98 хиљада динара док приход од пореза на имовину физичких лица више у износу од 26 хиљада динара у односу на приходе који су евидентирани у локалном пореском рачуноводству а који су усаглашени са подацима евидентираним код Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁶ „Службени лист општине Нова Црња“, број 5/2013

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се врши усаглашавање евиденција у пореском рачуноводству са евиденцијом у Главној књизи трезора.

2) Локалне комуналне таксе. За коришћење права, предмета и услуга на територији општине Нова Црња, Одлуком о локалним комуналним таксама¹⁷, уведене су локалне комуналне таксе. Одлуком је утврђен настанак таксене обавезе, висина, олакшице, ослобађање од плаћања, рокови и начин плаћања. Општина Нова Црња је у 2013. години остварила: (а) приход од комуналне таксе за коришћење рекламних паноа; (б) приход од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; (в) приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; (г) приход од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и (д)) приход од комуналне таксе за коришћење простора за паркинг.

(а) Приход од комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, је остварен у износу од 21 хиљаду динара, што је у односу на остварени приход у 2012. години више за 767,8 %. Комуналну таксу за коришћење рекламних паноа утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије и буџет.

(б) Приход од комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила, је остварен у износу од 2.863 хиљаде динара. Такса се плаћа приликом регистрације возила.

(в) Приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, је остварен у износу од 2.557 хиљада динара, што је у односу на остварени приход у 2012. години више за 97,54 %. Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије и буџет. У 2013. години издато је укупно 51 решење којим су обвезници таксе на истицање фирме задужени за 3.003 хиљаде динара.

(г) Приход од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, је остварен у износу од 131 хиљаду динара, што је у односу на остварени приход у 2012. години мање за 39,37 %. Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама, наплаћује и контролише Одељење за финансије и буџет. У 2013. години издато је укупно 20 решења којим су обвезници таксе за коришћење простора на јавним површинама задужени за 456 хиљада динара.

(д) приход од комуналне таксе за коришћење простора за паркинг, је остварен у износу од четири хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У 2013. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 5; Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења – тарифни број 6 и Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 7 .
- Приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору је у Главној књизи трезора општине Нова Црња мање евидентиран у износу од девет хиљада динара у односу на приход који је евидентиран у локалном пореском рачуноводству а који је усаглашен са подацима евидентираним код Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁷ „Службени лист општине Нова Црња“, број 1/2013

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се врши усаглашавање евиденција у пореском рачуноводству са евиденцијом у Главној књизи трезора.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Евидентиран је приход од једне хиљаде динара.

4) Други изворни локални приходи

4.1) Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине. Евидентиран је приход од 13.658 хиљада динара. Стопе самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине утврђене су Одлукама о увођењу месног самодоприноса у месним заједницама: Александрово; Војвода Степа; Тоба; Српска Црња; Нова Црња и Радојево.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине је у Главној књизи трезора општине Нова Црња мање евидентиран у износу од 130 хиљада динара у односу на остварени приход општине који је евидентиран код Министарства финансија – Управе за трезор и исказан у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 01.01-31.12.2013. године (Извештај Т).

4.2) Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства. Евидентиран је приход од 11.925 хиљада динара. Стопе самодоприноса на приходе од пољопривреде и шумарства утврђене су Одлукама о увођењу месног самодоприноса у месним заједницама: Александрово; Војвода Степа; Тоба; Српска Црња; Нова Црња и Радојево. Утврђивање, наплату и контролу прихода од самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства врши Одељење за финансије и буџет. Одељење је у 2013. години по овом основу издало 5.232 решења којим су обвезници задужени за 11.489 хиљада динара. Приход од самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства у 2013. години је остварен више за 76,28 % у односу на остварени приход у 2012. години.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приход од самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства је у Главној књизи трезора општине Нова Црња више евидентиран у износу од 109 хиљада динара у односу на приход који је евидентиран у локалном пореском рачуноводству а који је усаглашен са подацима евидентираним код Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се врши усаглашавање евиденција у пореском рачуноводству са евиденцијом у Главној књизи трезора.

4.3) Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу. Евидентиран је приход од 592 хиљаде динара. Стопе самодоприноса на приходе лица која се баве самосталном делатношћу утврђене су Одлукама о увођењу месног самодоприноса у месним заједницама: Александрово; Војвода Степа; Тоба; Српска Црња; Нова Црња и Радојево. Утврђивање, наплату и контролу прихода од самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу врши Одељење за финансије и буџет. Одељење је у 2013. години по овом основу издало 132 решења којим су обвезници задужени за 841 хиљаду динара. Приход од самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у 2013. години је остварен мање за 56,27 % у односу на остварени приход у 2012. години.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Приход од самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу је у Главној књизи трезора општине Нова Црња више евидентиран у износу од 14 хиљада динара у односу на приход који је евидентиран у локалном пореском рачуноводству а који је усаглашен са подацима евидентираним код Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се врши усаглашавање евиденција у пореском рачуноводству са евиденцијом у Главној књизи трезора.

4.4) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Евидентиран је приход од 3.528 хиљада динара. Висину, начин и рокове плаћања накнаде за заштиту и унапређење животне средине, утврдила је Скупштина општине Нова Црња, Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине¹⁸. Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије и буџет. Одељење је у 2013. години издало укупно 5.317 решења којим су обвезници накнаде за заштиту и унапређење животне средине задужени за 5.112 хиљаде динара. У 2013. години приход од накнаде за заштиту и унапређење животне средине је више остварен за 6,78 % у односу на приход који је остварен у 2012. години.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине је у Главној књизи трезора општине Нова Црња више евидентиран у износу од девет хиљада динара у односу на приход који је евидентиран у локалном пореском рачуноводству а који је усаглашен са подацима евидентираним код Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се врши усаглашавање евиденција у пореском рачуноводству са евиденцијом у Главној књизи трезора.

4.5) Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака. Евидентиран је приход од 985 хиљада динара. Општина Нова Црња је у 2013. години остварила приход од камата у износу од 192 хиљаде динара на основу Уговора број 33/10 о депоновању орочених средстава који је општина Нова Црња закључила дана 05.02.2010. године са Металс банком а.д. Нови Сад и Анекса, број 10 уговора број 33/10, закљученим дана 09.11.2012. године, са Развојном банком Војводине а.д. Нови Сад. Приход од камате у износу од 793 хиљаде динара уплатило је Министарство финансија и привреде -Управа за трезор, а на име камате по основу депозита. Општина Нова Црња у својој документацији нема обарачуне камата на основу којих је Развојна банка Војводине а.д. Нови Сад извршила уплату. Од стране Општине се не врши контрола да ли је од стране банке обрачун и уплата камате на орочена средства извршена у складу са уговором.

У току ревизије презентована су нама четири уговора које је општина Нова Црња у 2013. години закључила са Voјvođanosom bankom a.d. Нови Сад, и то:

- Уговор о новчаном депозиту по виђењу, број I-422-1/13 од 26.02.2013. године, новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава Консолидованог рачуна трезора општине Нова Црња у износу од 25.000 хиљада динара уз камату у висини есконтне стопе НБС. Камата се обрачунава последњег радног дана

¹⁸ „Службени лист општине Нова Црња“, број 11/2010

у обрачунском месецу за цео тај месец, а обрачуната камата се ставља општини Нова Црња на располагање првог наредног дана по истеку месеца. Банка уплаћује камату на рачун број 840-741152843-43. Банка је општини Нова Црња, средства депозита у износу од 25.000 хиљада динара, вратила дана 09.12.2013. године. Vojvođanska banka a.d. Нови Сад у 2013. години није уплаћивала камату на уговорени рачун већ на рачун код Банке број: 355-3200233638-23 – Буџет општине Нова Црња, рачун на који су депонована средства по виђењу у износу од 25.000 хиљада динара а што смо се уверили на основу извода Банке, број 8, 9, 10, 12 и 13 из 2013. године и број 1 из 2014. године, који су нам презентовани у поступку ревизије. Увидом у извод број 13. од 13.12.2013. године стање на рачуну број:355-3200233638-23 је износило 1.592 хиљаде динара. Банка је дана 05.02.2014. године, средства у износу од 1.592 хиљаде динара уплатила на рачун број 840-86640-71- Рачун за извршења буџета општине Нова Црња.

- Уговором о ороченом депозиту, број I-422-2/13 од 26.02.2013. године, орочена су средства у износу од 15.000 хиљада динара, на три месеца, уз каматну стопу од 12% на годишњем нивоу;

- Уговором о ороченом депозиту, број I-404-43/13 од 26.06.2013. године, орочена су средства у износу од 15.460 хиљада динара, на три месеца, уз камату у висини референтне стопе НБС;

- Уговором о ороченом депозиту, број I-422-2/13 од 01.10.2013. године, орочена су средства у износу од 15.895 хиљада динара, на три месеца, уз каматну стопу од 9% на годишњем нивоу. Каматна стопа која је уговорена нижа је од есконтне стопе НБС, што није у складу са чланом 37. став 1. Закона о јавном дугу¹⁹ којим је прописано да локалне власти могу пласирати средства, после редовног извршења буџета локалне власти, по каматној стопи која није нижа од есконтне стопе Народне банке Србије. Есконтна стопа НБС за уговорени период износила је 10,5% за октобар; 10,00% за новембар и 9,50% за децембар 2013. године.

„Vojvođanska banka“ ад Нови Сад је дана 26.02.2014. године је, на рачун орочених депозита у оквиру трезора 220, извршила уплату средстава у износу од 16.256 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је са Војвођанском банком а.д. Нови Сад, уговором о ороченом депозиту, број I-422-2/13 од 01.10.2013. године, на орочена средства у износу од 15.895 хиљада динара, на период од три месеца, уговорила каматну стопу која је нижа од есконтне стопе Народне банке Србије, што није у складу са чланом 37. став 1. Закона о јавном дугу,
- Општина Нова Црња није у 2013. години вршила контролу обрачуна и наплате камате од стране банака на орочена и депонована средства.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се слободна средства Консолидованог рачуна трезора Општине пласирају уз каматну стопу која није нижа од прописане, да контролишу наплату и обрачун камате на пласирана средства.

4.6) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 59 хиљада динара.

4.7) Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Евидентиран је приход од 494 хиљаде динара, од чега је 96 хиљада динара приход од

¹⁹ „Сл.гласник РС“, број 61/2005, 107/2009 и 78/2011

закупнине остварен од уплате два закупца за закуп станова солидарности док 398 хиљада динара је приход од закупа пословног простора на основу уговора о закупу закљученим између општине Нова Црња и „Labrador club“ d.o.o. Београд. Уговор о закупу је закључен после спроведеног поступка јавног надметања.

Закупцима станова солидарности се не фактурише закуп већ се задужење врши на основу обрачуна за утврђивање закупнине који је извршен на основу Упутства о начину утврђивања закупнине²⁰ и на основу Одлуке о утврђивању висине закупнине за станове солидарности на територији општине Нова Црња. Обрачун се врши годишње и доставља се закупцима. Од укупно пет купаца станова солидарности један купац уредно измирује закупнину док четворица купаца на дан 31.12.2013. године нису измирили своју обавезу за закуп у укупном износу од 956 хиљада динара. Са закупцима је уговорено да се закупнина плаћа до 15. у месецу за текући месец.

Општина Нова Црња потраживање од купаца за станове солидарности не евидентира у Главној књизи већ само у помоћној евиденцији, самим тим потраживања од купаца су мање евидентирана и исказана за износ од 956 хиљада динара.

Потраживања по основу закупа пословног простора од закупца „Labrador club“ d.o.o. Београд, општина Нова Црња, не евидентира у својим пословним књигама. У току ревизије, од стране руководиоца Одељења за финансије и буџет, презентовано нам је да „Labrador club“ d.o.o. Београд редовно не измирује своју обавезу за закуп и да Нова Црња на дан 31.12.2013. године има потраживања по основу закупнине од закупца „Labrador club“ d.o.o. Београд за тринаест месеци закупа, што износи 6.500 евра.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима општине Нова Црња за 2013. годину мање су исказана потраживања од купаца (купаца станова солидарности) за износ од 956 хиљада динара и потраживања од закупца пословног простора „Labrador club“ d.o.o. Београд у износу од 767 хиљада динара, иста нису евидентирана у Главној књизи Општине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се потраживања по основу закупа пословног простора и закупа станова солидарности евидентира у пословним књигама Општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.8) Општинске административне таксе. Евидентиран је приход од 14 хиљада динара. Општинске административне таксе се наплаћују на основу Одлуке о општинским административним таксама²¹, која је донета од стране Скупштине општине Нова Црња.

4.9) Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина. Евидентиран је приход од 2.406 хиљада динара. Приход је остварен по основу рефундације заједничких трошкова и за рад комисије за технички пријем објекта. Потраживања се евидентирају у Главној књизи и на дан 31.12.2013. године износе 332 хиљаде динара од којих су потраживања у износу од 80 хиљада динара доспела на наплату а нису наплаћена до 31.12.2013. године.

Према Одлуци Скупштина општине Нова Црња, број I-06-9/07-8 од 31.08.2007. године, накнаду за утрошену електричну енергију, грејање, чишћење заједничких просторија у пословним просторијама у Новој Црњи у улици ЈНА изграђеној на

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/97

²¹ „Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2009

парцели 376 зкњ.ул.бр.1425 КО Нова Црња, први спрат, канцеларије број 13,15,20,7-8,19 и 2 у којима бораве политичке странке, трајно сноси и одржава општина Нова Црња. У поступку ревизије је утврђено да наведени пословни простор користе следеће политичке странке: ПУПС (Покрет уједињених пензионера Србије); СНС (Српска напредна странка); СПС (Социјалистичка партија Србије) и ДС (Демократска странка).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Трошкове за утрошену електричну енергију, грејање, чишћење заједничких просторија у пословним просторијама у Новој Црњи у улици ЈНА у којима бораве политичке странке, сноси општина Нова Црња, што није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да се за финансирање редовног рада политичких субјеката, чији су кандидати изабрани за посланике, обезбеђују средства на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се политичким странкама средства за редован рад обезбеђују у складу са Законом о финансирању политичких активности.

4.10) Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку. Евидентиран је приход у износу од 32 хиљаде динара.

4.11) Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 171 хиљаду динара. Средства су уплаћена од грађана на основу Одлуке савета МЗ Александрово за добровољно прикупљање средстава за уређење гробља у Александрову.

4.12) Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 11.742 хиљаде динара. Наведена средства су уплаћена у буџет општине Нова Црња од стране МЗ Војвода Степа којој су наведена средства претходно уплаћена од стране „Нафтагас нафтни сервиси“ д.о.о. Нови Сад, на основу Протокола којим се уређује начин накнаде штете поводом 3Д сеизмичких снимања на подручју МЗ Војвода Степа, број NFS100000/UL-12/2 од 25.01.2013. године, који је закључен између МЗ Војвода Степа и „Нафтагас нафтни сервиси“ д.о.о. Нови Сад а на основу овлашћења грађана насељеног места Војвода Степа. Грађани су се одрекли у своје име накнаде штете на земљишту на којем су они власници а која је настала у вези 3Д сеизмичких снимања у корист МЗ Војвода Степа а за изградњу инфраструктурних објеката који ће побољшати услове живота у насељеном месту Војвода Степа.

4.13) Остали приходи у корист нивоа општина. Евидентиран је приход од 1.879 хиљада динара. Од наведеног износа: приход од 1.042 хиљаде динара је остварен на основу Уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини, број 2009-43975/12 од 10.07.2013. године, закљученим између Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд и МЗ Тоба; приход од 176 хиљада динара је остварен од уплата грађана за списе и радње из области личних стања грађана и за списе и радње из области општих послова. Грађани су уплаћивали локалне административне таксе које је Скупштина општине Нова Црња прописала Одлуком о општинским административним таксама²². Наведена одлука је, од стране Скупштине

²² „Службени лист општине Нова Црња“, број 5/2006

општине Нова Црња, у 2009. години стављена ван снаге, доношењем Одлуке о општинским административним таксама²³.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је општина Нова Црња остварила приход у износу од 176 хиљада динара на основу Одлуке о општинским административним таксама из 2006. године која је од стране Скупштине општине стављена ван снаге доношењем Одлуке о општинским административним таксама у 2009. години, којом нису прописане административне таксе које су се наплаћивале у 2013. години, што није у складу са чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Приход од општинских административних такси у износу од 176 хиљада динара, је уплаћен и евидентиран на рачун јавних прихода 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, а исти је требало уплатити и евидентирати на рачун јавних прихода 742251- Општинске административне таксе, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да приходе утврђују у складу са важећом Одлуком о општинским административним таксама, наплаћују у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Општина Нова Црња у 2013. години није остварила приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Одлуку о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта²⁴ донела је Скупштина општине Нова Црња, којом су утврђена мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и обавезни елементи уговора којим се уређују међусобни односи у погледу уређивања грађевинског земљишта. Чланом 11. Одлуке је утврђено да се јединични износ накнаде по квадратном метру буто површине утврђује Одлуком Општинског већа. Општинско веће је донело Одлуку о утврђивању јединичног износа накнаде за уређивање грађевинског земљишта по квадратном метру бруто површине објекта²⁵. Утврђено је да Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Нова Црња“. Одлука је, од стране Општинског већа, донета 22.08.2013. године а иста је објављена у „Службеном листу општине Нова Црња“, број 14 од 08.07.2014. године. Општина Нова Црња је у 2013. години издала четири грађевинске дозволе за изградњу објеката. Грађевинске дозволе су издате: МЗ Војвода Степа за изградњу капеле у склопу сеоског гробља У Војводи Степи; општини Нова Црња за изградњу улице Карађорђева у Војводи Степи; „Пантрџ“ доо Нови Сад за изградњу колске ваге, вагарске кућице, хале за складиштење житарица; прилазног платоа и прилазних саобраћајница у Војводи Степи и „Агроцрња“ доо Српска Црња за изградњу подног складишта у Српској Црњи. Накнада за уређивање грађевинског земљишта по издатим грађевинским дозволама у 2013. години није обрачуната, уговорена и наплаћена у 2013. години из разлога, како нам је у поступку ревизије презентовано, што Одлука о утврђивању јединичног износа накнаде за уређење грађевинског земљишта није била донета пре издавања грађевинских

²³ „Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2009

²⁴ „Службени лист општине Нова Црња“, број 2/2012

²⁵ „Службени лист општине Нова Црња“, број 14/2014

дозвола „Пантрг“ доо Нови Сад и „Агроцрња“ доо Српска Црња. У поступку ревизије извршен је обрачун и наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 115 хиљада динара за грађевинске дозволе које су у 2013. години издате предузећима „Пантрг“ доо Нови Сад и „Агроцрња“ доо Српска Црња. Објекти за које су грађевинске дозволе издате МЗ Војвода Степа и општини Нова Црња су у функцији обављања комуналних делатности и за њихову изградњу се према Одлуци о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта²⁶ не плаћа накнада за уређивање грађевинског земљишта.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Скупштина општине Нова Црња је дана 12.03.2012. године донела Одлуку о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта. На основу члана 11. Одлуку о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта Општинско веће је у обавези да донесе ценовник – јединични износ накнаде по квадратном метру. Општинско веће је након седамнаест месеци, дана 22.08.2013. године, донело Одлуку о утврђивању јединичног износа накнаде за уређење грађевинског земљишта по квадратном метру бруто површине објекта. Овом одлуком је утврђено да ће ценовник ступити на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Нова Црња“. Одлука је објављена у „Службеном листу општине Нова Црња“, број 14 од 08.07.2014. године, односно после једанаест месеци од дана доношења. Одговорна лица општина Нова Црња **двадесет и осам месеци нису предузели одговарајуће мере и радње да би се могао утврђивати и наплаћивати приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта.** Приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта по издатим грађевинским дозволама у 2013. години није утврђен и остварен у 2013. години већ у 2014. години у поступку обављања ревизије.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, благовремено предузимају радње у циљу обезбеђивања услова за утврђивање и наплату изворних прихода.

Потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2013. године износе 106.780 хиљада динара. Током 2013. године Одељење за финансије и буџет – је пореским обвезницима доставило 15.834 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 40.507 хиљада динара. Утврђене обавезе наплаћене су у износу од 35.251 хиљаду динара. Ненаплаћена потраживања од пореских обвезника на дан 31.12.2013. године износе 131.104 хиљаде динара, за 22,78 % су већа у односу на претходну годину. У току 2013. године није било опомена нити принудних наплата.

Скупштина општине Нова Црња је донела Одлуку о условном отпису камата и мировању пореског дуга²⁷, на основу које је обвезницима који су стекли услов укупно отписана камата у износу од 1.773 хиљаде динара, и то: по основу пореза на земљиште 401 хиљада динара; пореза на имовину од правних лица 107 хиљада динара; комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 24 хиљаде динара; комуналне таксе за коришћење јавних површина 11 хиљада динара; самодоприноса на приходе од лица која се баве самосталном делатношћу 63 хиљаде динара; пореза на имовину физичких лица 446 хиљада динара; накнаде за заштиту и унапређење животне средине 47 хиљада динара и самодоприноса на приходе од пољопривреде и шумарства 674 хиљаде динара.

²⁶ „Службени лист општине Нова Црња“, број 2/2012

²⁷ „Службени лист општине Нова Црња“, број 17/2012

Сопствени приходи индиректних корисника

У консолидован Извештају о извршењу буџета за 2013. годину исказани су Сопствени приходи индиректних корисника (класа 740000), у износу од 6.039 хиљада динара, и то: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња у износу од 154 хиљаде динара; Спортско културни туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 145 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 274 хиљаде динара; МЗ Нова Црња у износу од 295 хиљада динара; МЗ Војвода Степа у износу од 1.427 хиљада динара; МЗ Српска Црња у износу од 3.496 хиљада динара; МЗ Радојево у износу од 225 хиљада динара и Фонд солидарне стамбене изградње Нова Црња у износу од 23 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су месним заједницама, обвезници самодоприноса, средства уплаћивали на њихове подрачуне а не на прописане уплатне рачуне јавних прихода. По овом основу месне заједнице су укупно оствариле приход у износу од 5.516 хиљада динара, и то: МЗ Нова Црња у износу од 129 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 274 хиљаде динара; МЗ Војвода Степа у износу од 1.427 хиљада динара; МЗ Српска Црња у износу од 3.471 хиљаду динара и МЗ Радојево у износу од 215 хиљада динара. У консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2013. годину приход од самодоприноса који је месним заједницама уплаћен на њихове подрачуне, исказан је на конту 745100 – Мешовити и неодрђени приходи. Осим тога МЗ Нова Црња је од STR „КИШ“ Нова Црња остварила приход од закупа у износу од 146 хиљада динара на основу Уговора о закупу пословног простора. Средства су директно уплаћена на подрачун МЗ Нова Црња а не на прописани уплатни рачун јавних прихода.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Приход од самодоприноса у укупном износу од 5.516 хиљада динара и приход од закупа у износу од 146 хиљада динара није уплаћен на прописане уплатне рачуне јавних прихода већ на подрачуне месних заједница, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом,
- више су исказани мешовити и неодрђени приходи (конто 745100) за 5.662 хиљаде динара, док је мање исказан приход од пореза на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица (конто 711100) у износу од 5.516 хиљада динара и приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у износу од 146 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општина Нова Црња, као и одговорним лицима индиректних корисника да се приходи и примања који припадају јединици локалне самоуправе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и да се евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

Општина Нова Црња није планирала и није остварила у 2013. години примања од продаје нефинансијске и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

4.1.4. Текући расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 48.964 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 48.931 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 33 хиљаде динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 39.473 хиљада динара, а код индиректних корисника 9.491 хиљаду динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Нова Црња	1.469	1.469	1.300	857	58	66
2	Председник и општинско веће општине Нова Црња	5.105	5.228	5.228	5.671	108	108
3	Општинска управа општине Нова Црња	32.912	32.912	32.912	32.912	100	100
4	СКТИЦ „Ђура Јакшић“ Српска Црња	1.107	1.107	1.105	1.105	100	100
5	Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња	3.229	3.359	3.359	3.359	100	100
	Укупно орг.јединица (1-5)	43.822	44.075	43.904	43.904	100	100
	Укупно Општина 411000	49.040	49.300	48.964	48.964	99	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²⁸ и Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁹. Закон о раду³⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим законских и подзаконских прописа, општина Нова Црња је у 2013. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Правилник о унутрашњем унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе општине Нова Црња од децембра 2009. године; Правилник о унутрашњем уређењу Општинске управе Нова Црња, број I-06-26/2013/3 од 08.08.2013. године; Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња, број II-02-116/12 од 24.12.2012. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња, број I-02-82/2013 од 19.09.2013. године; Одлуке о висини накнаде за рад помоћника председника општине, број: I-02-118/12-1 од 27.12.2012. године; Закључке Владе број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013. године; Решење Скупштине општине Нова Црња о избору председника општине број: II-06-19/12-5.1 од 19.11.2012. године; Решење Скупштине општине Нова Црња о избору председника општине број: II-06-44/13-6 од 28.12.2013. године; Решење Скупштине општине Нова Црња о избору заменика председника општине број II-06-19/12-5.2 од 19.11.2012. године и Решење Скупштине

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01..... и 10/2013

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

општине Нова Црња о избору заменика председника општине број II-06-14/13-9 од 21.05.2013. године. Послове обрачуна плата, додатка, накнаде запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца обавља Одељење за финансије и буџет. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Запослени своје писуство на раду потврђују својим потписом на списку који се налази на улазу у зграду код радника на центрالي и обезбеђењу зграде и физичких лица. На основу ових података радник на централи и обезбеђењу сачињава списак за запослене којима се обрачунава и исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла и списак доставља у Одељење за финансије и буџет ради обрачуна и исплате накнаде. За остале запослене не достављају се подаци. Обрачун зараде се врши тако што се за све запослене уносе сати за редован рад изузев сати боловања који се посебно уносе и обрачунавају. Сати које су запослени провели на годишњем одмору приликом обрачуна се не уносе, Одељење за финансије и буџет не располаже подацима колико сати су радници провели на годишњем одмору. Ови сати се у обрачуну исказују као сати проведени на раду и тако се и обрачунавају. Радно време у општини Нова Црња траје 35 часова у радној недељи а не 40 часова како је прописано чланом 36а. Закона о радним односима у државним органима³¹ и чланом 189. Закона о државним службеницима³².

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³³, утврђено је да је у општини Нова Црња, на дан 31.12.2013. године има укупно запослених 69 лица, од тога директни корисници 50 лица и индиректни 19 лица. На неодређено време је укупно запослено 48 лица што је у границама прописаног лимита (утврђени максимални број је 52). На одређено време је укупно запослено два лица; по уговору о делу је ангажовано укупно 12 лица и по другом основу је ангажовано укупно седам лица. Општина Нова Црња, на дан 31.12.2013. године није прекорачила број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и лица ангажованих по другим основама у односу на број који је утврђен применом одредби члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији., којим је прописано да број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Ограничење се односи на установе културе.

У наредној табели дата је структура запослених, по корисницима буџетских средстава у општини Нова Црња на дан 31.12.2013. године:

Ред. бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупн о запослених:	Максimalан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс.број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
O8607	Општинска упр.	50		35		1	0	8	0	9		
O8612	МЗ Војвода Степа	1		1		0	0	0	0	0		

³¹ „Сл.гласник РС“, број 48/91..... и 23/2013

³² „Сл.гласник РС“, број 79/2005..... и 104/2009

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

O8613	МЗ Нова Црња	1		1		0	0	0	0	0		
O8614	МЗ Радојево	1		1		0	0	0	0	0		
O8615	МЗ Српска Црња	2		1		0	0	1	0	1		
O8616	МЗ Тоба	2		1		1				1		
O8617	МЗ Александрово	1		1		0	0	0	0	0		
O8618	НБ "Ђура Јакшић"	7		6		0	0	0	0	0		
80370	СКТЦ "Ђура Јакшић"	4		1		0	0	3	0	3		
	Укупно:	69	52	48	0	2		12		14	5	0

Општина Нова Црња је у 2013. години обрачунала следеће додатке на плату: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 35 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника 92 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 2.911 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 241 хиљаду динара, остали додаци и накнаде запосленима (стимулација) у износу од 637 хиљада динара и исте није евидентирала на одговарајућим субанлитичким контима. Општина Нова Црња није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачун и исплата додатака за рад на дан државног и верског празника и накнаде за прековремени рад, извршена је на основу појединачних захтева матичара за склапање брака ван радног времена. Ревизији није дат на увид захтев непосредног руководиоца којим се запослени унапред обавештава о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено колико часова је дневно обављан посао, што је супротно члану 53. став 1. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

При исплати плата штампа се и уручује појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да исплатне листе (обрачуни) нису потписани од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што је у супротно члану 121. Закона о раду, члану 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководиоца дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња 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, да се прековремени рад врши на основу налога непосредног руководиоца, да се накнада за прековремени рад обрачунава на основу решења непосредног руководиоца које је издато на основу извештаја запосленог, да запосленом, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

1. Скупштина општине, директни корисник буџета општине Нова Црња, је на име плата, додатака и накнада у 2013. години исплатила и евидентирала 1.300 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су приликом обрачуна зараде примењени коефицијенти који су већи у односу на коефицијенте које су прописани чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. По налогу ревизије Одељење за финансије и буџет је извршило прерачун зарада за 2013. годину на основу кога је утврђено да је председнику Скупштине општине Нова Црња на име зарада више обрачунато и исплаћено 122 хиљаде динара.

Надаље је поступку ревизије утврђено да је основица за обрачун доприноса на терет послодавца утврђена мање за 304 хиљаде динара. Применом мање основице мање су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у укупном износу од 54 хиљаде динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 33 хиљаде динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 19 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од две хиљаде динара.

Надаље је у поступку ревизије утврђено је да су зараде у износу од 443 хиљаде динара евидентиране код Скупштине општине – директног корисника буџета општине Нова Црња а односе се на зараде које су обрачунате и исплаћене за изабрана лица на сталном раду код директног корисника буџета општине Нова Црња – Председник и општинско веће општине Нова Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Запосленима директног корисника Скупштине општине Нова Црња је, применом увећаних коефицијената, на име зарада, више исплатљено 122 хиљаде динара, што је супротно члану 7. став 1. алинеја 9. и члану 9. став 1. тачка 4. Законом о платама у државним органима и јавним службама и тако поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна локалне власти.
- Скупштина општине Нова Црња је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса на терет запослених у односу на законом прописане, мање обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет запослених у износу од 54 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁴.
- Више су евидентиране бруто зараде у износу од 443 хиљаде динара код Скупштине општине док су за исти износ мање евидентиране бруто зараде код Председника и општинског већа.

2. Председник и општинско веће општине Нова Црња, директни корисник буџета општине Нова Црња, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је исплатио и евидентирао износ од 5.228 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су приликом обрачуна зараде примењени коефицијенти који су већи у односу на коефицијенте које су прописани чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. По налогу ревизије Одељење за финансије и буџет је извршило прерачун зарада за 2013. годину на основу кога је утврђено да је запосленима директног корисника Председника општине и општинског већа на име зарада више обрачунато и исплаћено 829 хиљада динара.

Надаље је поступку ревизије утврђено да је основица за обрачун доприноса на терет запосленог утврђена мање за 1.786 хиљада динара. Применом мање основице

³⁴ „Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-ускл.динн.изн, 8/2013-ускл.динн.изн., 47/2013 и 108/2013

мање су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у укупном износу од 340 хиљада динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 217 хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 110 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 13 хиљада динара.

Зараде запосленима су исплаћиване једном месечно, у текућем месецу за претходни месец. Дана 27.12.2013. године четрдесет једном запосленим лицима општине Нова Црња исплаћен је нето износ од по десет хиљада динара. Општина Нова Црња је дана 03.01.2014. године извршила исплату зараде за децембар 2013. године, без умањења за исплаћену аконтацију 27.12.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- запосленима директног корисника Председника општине и општинског већа на име зарада више обрачунато и исплаћено више 829 хиљада динара што је супротно члану 7. став 1. алинеја 9. и члану 9. став 1. тачка 4. Законом о платама у државним органима и јавним службама и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник Председник и општинско веће општине Нова Црња је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса на терет запослених у односу на законом прописане, мање обрачунао и уплатио социјалних доприноса на терет запослених у износу од 340 хиљада динара, што је у супротности са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Укупно четрдесет једном запосленим лицима код директних корисника буџета општине Нова Црња, је дана 27.12.2013. године, исплаћен нето износ од десет хиљада динара по запосленом што укупно износи 410 хиљада динара. Исплата је извршена као аконтација плате за децембар 2013. године. Плата за децембар 2013. године исплаћена је 03.01.2014. године, у целости, без умањења за извршену исплату 27.12.2013. године. Запосленим лицима директних корисника буџета општине Нова Црња је као новогодишњи поклон исплаћен износ од 410 хиљада динара у супротности са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, којим је прописано да се у буџетској 2013. години неће вршити обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора, као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна
- За извршену исплату, дана 27.12.2013. године, мање је обрачунат порез на зараде запослених у износу од 33 хиљаде динара, што је у супротн члану 13. и члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана³⁵.
- Мање су евидентирани бруто зараде у износу од 443 хиљаде динара код Председника и општинског већа док су за исти износ више евидентирани бруто зараде код Скупштине општине.

3. Општинска управа, директни корисник буџета општине Нова Црња, је на име плата, додатака и накнада у 2013. години обрачунала и исплатила 32.912 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су се приликом обрачуна зараде за запослена лица применили коефицијенти који су већи у односу коефицијенте које су прописани чланом 4. и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

³⁵ „Сл.гласник РС“, број 24/01...108/2013

именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁶. По налогу ревизије Одељење за финансије и буџет је извршило прерачун зарада за 2013. годину на основу кога је утврђено да је запосленима Општинске управе општине Нова Црња на име зарада више обрачунато и исплаћено 1.503 хиљаде динара.

Надаље је поступку ревизије утврђено да је основица за обрачун доприноса на терет послодавца утврђена мање за 1.088 хиљада динара. Применом мање основице за обрачун и исплату социјалних доприноса на терет запослених, мање су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у укупном износу од 206 хиљада динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 132 хиљаде динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 66 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од осам хиљада динара. Помоћницима председника општине је на основу Одлука председника општине, број I-02-118/2-1 и број I-02-118/2-2 од 27.12.2012. године у 2013. години утврђена месечна накнада у паушалном износу. По овом основу помоћницима председника општине је у 2013. години укупно исплаћено у бруто износу 637 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је:

- Са рачуна за извршења буџета, дана 07.03.2014. године подигнута је готовина у износу од 220 хиљада динара и по списку исплаћена запосленим женама у Општинској управи, десет хиљада динара по запосленој. Порези и доприноси на терет запослених су обрачунати и уплаћени;

- Са рачуна за извршења буџета, дана 29.04.2013. године подигнута готовина у износу од 245 хиљада динара и по списку исплаћена запосленим у Општинској управи, пет хиљада по запосленм. На извршену исплату није обрачунат порез у износу од 42 хиљаде динара и доприноси у износу од 63 хиљаде динара, и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 38 хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 22 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од три хиљаде динара.

Чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину³⁷ је прописано да се у буџетској 2013. години неће вршити обрачун и исплата божићних, новогодишњих и других врста награда и бонуса.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа је, више обрачунала и исплатила 1.503 хиљаде динара, што је супротно члану 4. и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
Општинска управа је, помоћницима председника општине је у 2013. години више исплаћено у бруто износу 637 хиљада динара.
- Општинска управа је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса, мање обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет запослених у износу од 206 хиљада динара, што је у супротно члану 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁸;
- Општинска управа је на име осмомартовских и укршњих поклона запосленим лицима исплатила 465 хиљада динара, што је у супротности са чланом 15. Закона о

³⁶ „Сл.гласник РС“, број 44/2008 и 2/2012

³⁷ „Сл.гласник РС“, број 114/2012 и 59/2013

³⁸ „Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-ускл.динн.изн, 8/2013-ускл.динн.изн., 47/2013 и 108/2013

буџету Републике Србије за 2013. годину и у супротности са чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему;

- На извршену исплату запосленим, дана 29.04.2014. године у укупном нето износу од 245 хиљада динара нису обрачунати порез у износу од 42 хиљаде динара и доприноси у износу од 63 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 13. и чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и у супротности са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима директних корисника буџета општине Нова Црња, да се обрачун зарада изабраних, постављених и запослених лица врши применом коефицијената који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4. Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је евидентиран износ од 1.105 хиљада динара. Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња има једног запосленог за кога је у 2013. години исплаћена зарада за децембар 2012. године и за једанаест месеци за 2013. годину, закључно са новембром. Обрачун зарада је извршен применом основица утврђеним закључцима Владе Републике Србије број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године; 121-3367/2013 од 23.04.2013. године и 121-9024/2013 године и применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹. Порез на зараду и социјални доприноси на терет запосленог су обрачунати по стопама утврђеним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5. Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је евидентиран износ од 3.359 хиљада динара. Евидентирана је исплаћена зарада запосленима у износу од 3.328 хиљада динара, за седам седам запослених лица за месец децембар 2012. године и за једанаест месеци за 2013. годину, закључно са новембром за 2013. годину. Обрачун зарада је извршен применом основица утврђеним закључцима Владе Републике Србије број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године; 121-3367/2013 од 23.04.2013. године и 121-9024/2013 године. У поступку ревизије је утврђено да једно запослено лице има увећан основни коефицијент за 2,20 коефицијента на основу обављања послова у музеју-спомен кући „Ђуро Јакшић“. Народна библиотека је на основу Уговора о пословној сарадњи, закљученим, дана 21.02.2013. године, са Спортско-културно-туристичким центром „Ђура Јакшић“ Српска Црња. Уговорено је да Народна библиотека користи просторије Музеја на којим Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, има право коришћења уз обавезу Народне библиотеке да обезбеди лице које ће се старати о раду Музеја-организовањем: изложби, трибина, предавања, књижевних вечери, дочекивањем екскурзија и др. На основу наведеног уговора запосленом у Народној библиотеци основни уговор је увећан за 2,2 коефицијента. Чланом 3*. тачка 6. Уредбе за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је прописано да установе из области културе на основу руковођења могу увећати основни коефицијент. Запослени коме је увећан основни коефицијент распоређен је на послове књижничара. Не постоји правни основ за

³⁹ „Сл.гласник РС“, број 44/2001.....8/2013

увећање коефициента за радно место књижничара. По налогу ревизије Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, је извршила прерачун зарада за 2013. годину за запосленог коме је увећан основни коефицијенат. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је зарада у бито износу више обрачуната и исплаћена више за 72 хиљаде динара, у односу на правилну примену коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, применом увећаних коефицијената у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунала и исплатила бруто износ од 72 хиљаде динара, што је супротно члану 1. тачка 7. и члану 3*. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња да се обрачун плата запосленима врши на основу прописаних коефицијената Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 8.168 хиљаде динара, сва средства су обезбеђена из буџета општине. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, код директних корисника износе 6.461 хиљаду динара, а код индиректних корисника 1.707 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине Нова Црња	207	207	146	99	48	68
2	Председник и општинско веће општине Нова Црња	622	662	663	710	107	107
3	Општинска управа општине Нова Црња	6.089	6.089	5.652	5.652	93	100
4	СКТЦ „Ђура Јакшић“ Српска Црња	204	204	203	203	100	100
5	Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња	574	596	596	596	100	100
	Укупно орг.јединица (1-5)	7.696	7.758	7.260	7.260	94	100
	Укупно Општина 412000	8.668	8.730	8.173	8.173	94	100

1.Скупштина општине, је на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је обрачунала и уплатила 146 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Скупштина општине Нова Црња је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса у односу на законом прописане, мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 54 хиљаде

динара, што је у супротности са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁰;

- Више су евидентирани социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара код Скупштине општине док су за исти износ мање евидентирани социјални доприноси на терет послодавца код Председника и општинског већа.

2. Председник и општинско веће су на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је обрачунали и уплатили 663 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Председник и општинско је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса на терет послодавца у односу на законом прописане, мање обрачунао, уплатио и евидентирао социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 319 хиљада динара, што је у супротности са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴¹,

3. Општинска управа, је на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је обрачунала и уплатила 5.652 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа општине Нова Црња је, применом мање основице за обрачун социјалних доприноса у односу на законом прописане, мање обрачунала, уплатила и евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 194 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴², којим је прописано да је основица доприноса за запослене, зарада односно плата и накнада зараде односно плате.
- За извршену исплату запосленим лицима, дана 29.04.2013. године у укупном нето износу од 245 хиљада динара нису обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 63 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је послодавац дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде.

Препоручује се одговорним лицима директних корисника буџета општине Нова Црња, да се основице за обрачун социјалних доприноса на терет послодавца утврђују у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4. Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је евидентиран износ од 203 хиљаде динара, од чега су 199 хиљаде динара социјални доприноси на терет послодавца који су обрачунати на обрачунате и исплаћене зараде запосленог у 2013. години. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴³ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. **У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.**

5. Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је евидентиран износ од 596 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа

⁴⁰ „Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-ускл.динн.изн, 8/2013-ускл.дин.изн., 47/2013 и 108/2013

⁴¹ „Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-ускл.динн.изн, 8/2013-ускл.дин.изн., 47/2013 и 108/2013

⁴² „Сл.гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-ускл.динн.изн, 8/2013-ускл.дин.изн., 47/2013 и 108/2013

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁴ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. У поступку ревизије је утврђено да је Народна библиотека због увећаног основног коефицијента једном запосленим лицу више обрачунала и уплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, и то: допринос за пензијско инвалидско осигурање у износу од осам хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од четири хиљаде динара и допринос на незапосленост у износу од једне хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, применом увећаних коефицијената за обрачун и исплату зарада запосленим лицу у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, што је супротно члану 1. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња да се обрачун плата запосленима врши на основу прописаних коефицијената Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се на тако обрачунате плате врши обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

4.1.4.3. Накнаде у натури – група 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у натури износе 65 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 65 хиљада динара. Расходи за накнаде у натури извршени из средстава буџета код директних корисника у износу од 65 хиљада динара.

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинаска управа	41	65	65	57	88	88
	Укупно општина-413000	41	65	65	57	88	88

Општинска управа. На конту 413000 евидентирани су расходи парковања у износу од 65 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Физичко лице је подигло средства из благајне налогом за исплату од 07.06.2013. године, број БЛ8, у износу од десет хиљада динара. Средства су подигнута у циљу плаћања расхода паркирања. Добијена средства нису правдана до дана закључења ревизије, а исто лице није више радник општине Нова Црња. На тај начин је плаћање извршено без правног основа што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим се налаже да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.
- Расходи исказани за казне због неплаћања доплатне паркинг карте за паркирање у износу од осам хиљада динара евидентирани су на конту 413161- Паркирање, на тај начин су расходи на конту 4131-Накнаде у натури евидентирани више за осам хиљада а расходи на конту 4823- Новчане казне и пенали исказани су мање за исти

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

- Захтеви за трансфер и плаћање у износу од 28 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је одговорно за оверавање и одговорно за одобравање плаћања, на тај начин није поступљено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да расходе паркирања и коришћења аутопута вежу за тачно одређено путовање које је наложено путним налогом од стране одговорног лица; да се расходи буџета општине Нова Црња евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обавезе преузимају на основу уговора или других правних аката у складу са законом.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима- група 414000

Укупно исказани расходи за Социјална давања запосленима износе 1.103 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 696 хиљада динара, а на средства из осталих извора 407 хиљада динара. Расходи социјални давања запосленима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 412 хиљада динара, а код индиректних корисника 284 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинаска управа	650	650	412	412	63	100
2	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	223	223	630	630	283	100
3	СКТЦ „Ђура Јакшић“	61	61	61	61	100	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	934	934	1.103	1.103	118	100
	Укупно општина-414000	934	934	1.103	1.103	118	100

1. Општинска управа. На конту 414000- Социјална давања запосленим, Општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 412 хиљада динара и то на следећим субаналитичким контима: отпремнина прилоком одласка у пензију у износу од 184 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 78 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2. Народна библиотека „Ђура Јакшић“. На конту 414-Социјална давања запосленим исказани су расходи у износу од 630 хиљада динара, од којих се на средства пренета из буџета односи 223 хиљаде динара а на средства из осталих извора 407 хиљаде динара. За расходе боловања преко 30 дана издвојено је 407 хиљада динара, отпремнина код одласка у пензију 183 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запослених или члана уже породице у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету општине Нова Црња за 2013. годину у оквиру функције 820-Култура, на позицији 53- социјална давања запосленим-отпремнине, планирана су средства у износу од 223 хиљаде динара. Увидом у Завршни рачун Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, Извештај о извршењу буџета за 2013. годину, образац број пет, утврђено је да је расходе социјалних давања запосленим Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње остварила у износу од 630 хиљада динара. Средства за социјална давања запосленим-отпремнине, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је обезбедила из осталих извора у износу од 407 хиљада динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на тај начин Народна библиотека „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

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

3. Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Српске Црње. На конту 414000- Социјална давања запосленим, евидентирани су расходи у укупном износу од 61 хиљада динара и у укупном износу представљају расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене - група 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене 1.652 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.652 хиљада динара. Расходи накнада трошкова за запослене извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.603 хиљада динара, а код индиректних корисника 49 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.600	1.603	1.603	1.603	100	100
	Укупно Орг. Јединица	1.600	1.603	1.603	1.603	100	100
	Укупно општина-415000	1.800	1.803	1.652	1.652	92	100

Општинска управа. На групи конта 415000- Накнаде трошкова за запослене Општинске управе евидентирани су расходи накнада трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.603 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима локалне самоуправе уређено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁵ и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе⁴⁶. Одредбом члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се на основу члана 53. исте уредбе сходно примењује и на запослене у органима локалне самоуправе, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто решење садржано је и у одредби члана 38. тачка 1) Анекса Посебног

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 11/09 и 15/12

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

Одредбама члана 39. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линије и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Запослени је дужан да изјаву о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла да руководиоцу (члан 41. став 2.). Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се крајем месеца на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, по дневној цени карте превозника „Net Bus Co“ доо Зрењанин. Обрачунати трошак се уплаћује на текући рачун запослених. Општинска управа извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у међуградском саобраћају, која је већа од неопорезивог износа и на коју је обрачунаван и плаћан порез на зараде.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.603 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла, што је супротно члану 41. став 2. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Захтеви за трансфер и плаћање у износу од 295 хиљада динара нису потписане од стране лица које је одговорно за оверавање и одговорно за одобравање плаћања, на тај начин је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи –група 416000

Укупно изказани расходи за Награде запосленима и остале посебне расходе износе 50 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 50 хиљада динара. Расходи награда запослених и осталих посебних расхода извршени су код директних корисника.

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	51	51	50	50	98	100
	Укупно Орг. Јединица	51	51	50	50	98	100
	Укупно општина-416000	101	101	50	50	50	100

1) Општинска управа. На конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи на субаналитичком конту Јубиларне награде у укупном износу од 50 хиљада динара.

Наведена средства су се утрошила по основу Решења о праву на јубиларну награду поводом десет година рада у општинској управи, број I-117-4/13, 17.04.2013. године,

које је донето од стране председника општине Нова Црња а на основу чл. 120. Закона о раду⁴⁷, чл. 49/а Посебног колективног уговора за државне органе⁴⁸, чл. 2 Закона о радним односима у државним органима⁴⁹ и чл. 44. Закона о локалној самоуправи⁵⁰ и чл. 9 Одлуке о буџету општине Нова Црња, а на основу Захтева Основне синдикалне организације запослених у општинској управи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.7. Стални трошкови – konto 421000

Укупно исказани расходи за Сталне трошкове износе 22.666 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 19.197 хиљада динара, а на средства из осталих извора 3.469 хиљада динара. Расходи сталних трошкова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 12.076 хиљада динара, а код индиректних корисника 7.121 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинаска управа	17.005	14.911	12.076	12.076	81	100
2	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	225	232	232	232	100	100
3	СКТЦ „Ђура Јакшић“	104	122	136	136	111	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	17.334	15.265	12.444	12.444	82	100
	Укупно општина-421000	22.451	20.382	22.666	22.666	111	100

1. Општинска управа. На групи конта 42100- Стални трошкови код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 12.076 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета од 2.285 хиљада динара, услуга за електричну енергију од 1.785 хиљада динара, природни гас од 2.060 хиљада динара, услуге водовода и канализације од 29 хиљада динара, услуга чишћења од 1.243 хиљада динара, трошкова телефона, телекс и телефакс од 754 хиљада динара, интернет и слично од 13 хиљада динара, услуге мобилног телефона од 1.375 хиљада динара, расхода за пошту од 1.512 хиљада динара, осигурања возила од 493 хиљада динара, осигурања остале дугорочне имовине од 87 хиљада динара, осигурања запослених у случају несреће на раду од 31 хиљаду динара, здравствено осигурање запослених од 175 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима од 53 хиљада динара и остали непоменути трошкови од 181 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су следећи расходи:

Енергетске услуге – konto 421200.

Општинска управа је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 3.845 хиљада динара, од чега се на утрошену електричну енергију односи 1.785 хиљада динара, а на трошкове грејања 2.060 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене фактуре „Електродистрибуције“ Зрењанин и ЈП „Србијасгас“, из Новог Сада. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

⁴⁷ („Сл.гласник РС „бр.24/05...54/09)

⁴⁸ („Сл.гласник РС „бр. 23/98...11/09)

⁴⁹ („Сл.гласник РС „бр. 48/91...44/98)

⁵⁰ („Сл.гласник РС „бр.129/07)

Комуналне услуге – konto 421300

Општинска управа је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 1.272 хиљада динара, од чега се на услуге водовода и канализације односи 29 хиљаде динара а на услуге чишћења 1.272 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене фактуре АД „Обнова“ из Српске Црње. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Услуге комуникација – konto 421400

Општинска управа је исказала расходе за услуге комуникације у износу од 3.654 хиљаде динара од чега трошкови фиксних телефона износе 754 хиљаде динара, интернета 13 хиљада динара, поште 1.512 хиљада динара и услуге мобилне телефоније 1.375 хиљада динара. Општина Нова Црња је склопила претплатнички уговор са три мобилна оператора „Телеком Србија“ ад Београд, „Теленор“ доо Београд, и „Вип мобиле“ доо Београд, за услуге коришћења мобилне телефоније. Употреба услуга мобилне телефоније уређена је Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона који је донет закључком општинског већа број I-06-1/13/2 од 22.01.2013.године. Обуставе за прекорчења употребе мобилних телефона нису вршене у 2013.години. У складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона у 2013. години на име прекорачења у коришћењу мобилних телефона од запослених је требало обуставити 162 хиљаде динара. Општина Нова Црња је на терет буџета платила расходе за мобилне телефоне за „непозната лица“ у износу од 505 хиљада динара. За поменуте телефонске бројеве Општинска управа није извршила задужење лица којима су дати на коришћење.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да доследно примењује одредбе Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона у делу обавеза њихових корисника да сnose трошкове изнад одобреног износа, да идентификују лица која на терет општине користе мобилне телефоне и да се од истих изврши рефундација насталих трошкова мобилне телефоније.

Услуге осигурња зграда – konto 421500

Општинска управа је исказала расходе за услуге осигурања у износу од 839 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су, уз захтев за трансфер средстава, приложене оверене фактуре ДДОР Нови Сад. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2. Народна Библиотека „Ђура Јакшић“. На конту 421000- Стални трошкови индиректног корисника Народне библиотеке исказани су расходи у укупном износу од 232 хиљаде динара и то на следећим субаналитичким контима: трошкови платног промета у износу од 70 хиљада динара, природни гас од 99 хиљада динара, услуге водовода и канализације од три хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 16 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс од 14 хиљада динара, интернет и слично од 19 хиљада динара, услуге мобилног телефона од седам хиљада динара, пошта од две хиљаде динара и осигурање у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

3. Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Спске Црње. На конту овом konta 42100- Стални трошкови, евидентирани су расходи у укупном износу од 136 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, на позицији 66 у оквиру функције 820 -Услуге културе планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 122 хиљаде динара а извршени су у износу од 136 хиљада динара. Накнаду расхода за сталне трошкове СКТЦ „Ђура Јакшић“ обезбедила је из остлих извора у износу од 14 хиљада динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, СКТЦ „Ђура Јакшић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима СКТЦ „Ђура Јакшић“ да се захтевом обрете органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора.

4.1.4.8. Трошкови путовања – конто 422000

Укупно изказани расходи за Трошкове путовања износе 1.157 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.084 хиљада динара, а на средства из осталих извора 73 хиљада динара. Расходи трошкова путовања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 930 хиљада динара, а код индиректних корисника 154 хиљада динара.

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине, Општинско веће	300	300	204	204	68	100
2	Општинска управа	726	726	726	726	100	100
3	СКТЦ „Ђура Јакшић“	125	125	87	67	54	77
4	Народна Библиотека „Ђура Јакшић“	10	10	73	73	730	100
	Укупно Орг. Јединица (1-4)	1.161	1.161	1.090	1.070	92	98
	Укупно општина-422000	1.235	1.261	1.157	1.137	90	98

1. Председник општине, општинско веће. На конту 422000- Трошкови путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 204 хиљаде динара и то на следећим субаналитичким контима: трошкови дневница на службеном путу у износу од 169 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у иностранство у износу од 33 хиљаде динара и остали трошкови за службена путовања у иностранство у износу од две хиљаде динара.

Трошкови дневница на службеном путу евидентирани су у укупном износу од 169 хиљада динара. Дневнице за службена путовања су се по усменом налогу Председника општине исплаћују једном месечно. Дневнице се за службени пут обрачунавају се исплаћују до неопорезивог износа прописаног чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расход трошкова на службеном путу у износу од 75 хиљада динара, исплатом 40 налога за службено путовање који нису потписани од стране предлагача службеног пута и који не садрже извештаје са службеног пута, На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

2. Општинска управа. На конту 422000 општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 726 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 707 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 16

хиљада динара и остали трошкови за службена путовања у земљи у износу од три хиљаде динара.

Трошкови дневница на службеном путу евидентирани су у укупном износу од 707 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је преузела обавезу и извршила расход трошкова на службеном путу у износу од 56 хиљада динара, исплатом 28 налога за службено путовање по којима је обрачунат пун износ дневнице за службено путовање у земљи, без обзира што је време трајања службеног пута било краће од дванаест часова, што није у складу са чланом 5. и члан 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника⁵¹ и члан 118. Закон о раду⁵². На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Нова Црња је на име аконтације за службена путовања из благајне исплатила 225 хиљада динара, а да средства нису правдана нити враћена до 31.12.2013. године и то:

-Једном физичком лицу износ од 145 хиљада динара: на основу благајничког извештаја БЛ8 од 07.06.2013.године 100 хиљада динара и БЛ20 од 15.11.2013, 45 хиљада динара. Физичко лице није запослено у општини Нова Црња од 28.12.2013. године.

- две аконтације за службено путовање у земљи, за два физичка лица у укупном износу од 80 хиљада динара из благајне благајничким извештајем БЛ10 од 02.07.2013.године. Нведена физичка лица нису запослена у општини Нова Црња. Исплата аконтација за службена путовања у износу од 225 хиљада динара извршена је без одобравања службеног пута, издавања путног налога, односно без правног основа. На тај начин поступљено је супротно члану члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се службено путовање одобрава налогом за службено путовање који мора бити уредно потписан од стране налогодавца, који пре поласка на службено путовање мора да садржи податке ко, када, где, са којим задатком, којим превозним средством, до кад ће остати на службеном путу, да ли се одобрава исплата аконтације за службено путовање а да се после завршеног службеног путовања путни налог уредно поупуни са тачним подацима о дану и времену поласка и доласка са службеног пута, обрачуном припадајућих трошкова са потписима подносиоца рачуна и налогодавца који одобрава исплату.

3. Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Спске Црње. На конту овом 422000- Трошкови путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 87 хиљада динара и чине их трошкови дневница на службеном путу у земљи у износу од 41 хиљаду динара, накнаде за употребу службеног возила у износу од једну хиљаду динара, накнаде за употребу сопственог возила у износу од пет хиљада динара и остали трошкови за службена путовања у земљи у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Евидентирањем расхода за гориво на синтетичком конту 4221- Трошкови превоза на службени пут у земљи у износу од 20 хиљада динара исти нису правилно

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 86/2007, 98/2007

⁵² „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009; 32/2013

евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 4221- Трошкови превоза на службени пут у земљи евидентирани више за 20 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 4264- Материјал за саобраћај евидентирани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Спортско културног туристичког центара „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

4. Народна библиотека“ Ђура Јакшић“ из Српске Црње. На конту овом 422000- Трошкови путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 73 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, на позицији 55 у оквиру функције 820 -Услуге културе планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 10 хиљада динара а извршени су у износу од 73 хиљаде динара. Накнаду расхода за трошкове путовања НБ „ Ђура Јакшић“ обезбедила је из осталих извора у износу од 63 хиљаде динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, НБ „ Ђура Јакшић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима НБ „ Ђура Јакшић“ да се захтевом обрете органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора.

4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 95.143 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 92.507 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.636 хиљада динара. Расходи услуга по уговору извршени из средстава буџета код директних корисника износе 79.993 хиљаде динара, а код индиректних корисника 12.514 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине,	16.000	16.239	16.239	16.239	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	3.650	3.793	3.813	3.813	100	100
3	Општинска управа	82.478	83.012	62.029	36.812	44	59
4	СТКЦ „Ђура Јакшић“	2.256	2.256	2.066	2.227	99	108
5	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	2.033	2.033	1.990	1.908	94	96
	Укупно Орг. јединица (1-5)	106.417	107.333	86.137	60.999	57	71
	УКУПНО Општина- 423000	108.344	109.297	95.143	70.005	64	74

1. Скупштина општине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 16.239 хиљада динара који се састоје од: стручних услуга у износу од 16.089 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 151 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија су евидентиране и исказане у укупном износу од 16.089 хиљада динара (субаналитички конто 423591). На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи по основу: месечних накнада одборницима; накнаде одборницима за присуство седницама; месечних накнада за четири заменика председника Скупштине општине за обављање функције; накнаде за обављање послова саветника председника општине; накнада члановима Општинског већа који нису на сталном раду за вршење функције; месечних накнада члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини; накнаде члановима ових комисија за присуство седницама и обавезе по основу пореза и доприноса на наведене обрачунате и исплаћене накнаде. Осим тога, на овом субаналитичком конту евидентиране су и готовинске исплате физичким лицима.

Расходи за исплату накнада за четири заменика председника Скупштине општине за обављање функције извршавани су на основу Одлуке о избору заменика председника Скупштине број: П-06-23/12-2 од 11.12.2012. године и Решења о избору заменика председника Скупштине општине Нова Црња број: П-06-08/13-2 од 22.05.2013. године које је донела Скупштина општине. Износ извршених исплата накнаде за ова лица утврђен је на основу табеларног прегледа презентованог у ревизији.

Расходи за исплату накнада за обављање послова саветника председника општине извршавани су на основу решења о постављењу саветника председника општине Нова Црња која су донели председници општина. Износ извршених исплата накнаде за ова лица утврђен је на основу табеларног прегледа презентованог у ревизији.

Расходи за исплату накнада члановима Општинског већа који нису на сталном раду за вршење функције извршавани су на основу платниг спискова за исплате накнада ангажованим лицима при законодавним и извршним органима које је одобравао председник општине. Износ извршених исплата накнаде за ова лица утврђен је на основу табеларног прегледа презентованог у ревизији.

Расходи за исплату накнада члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини извршавани су на основу спискова за исплату које је одобравала председница општине.

Накнаде и друга примања одборника и изабараних и постављених лица уређена су Одлуком о утврђивању висине накнаде одборника Скупштине општине и радних тела Скупштине општине број: П-06-2/13-2 од 31.01.2013. године и Одлуком о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња број: П-02-116/12 од 24.12.2012. године, а накнада члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Решењем о утврђивању висине накнаде чланова стручне Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Нова Црња број: I-461-9/12-2 од 21.12.2012. године. Накнада члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини утврђена је Решењем број: I-461-9/13 од 02.08.2013. године.

Одредбом члана 39. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник скупштине општине има заменика, док је одредбом члана 52. Статута општине Нова Црња уређено да председник Скупштине општине има четири заменика. У складу са чл. 40, 54. став 2 и 58. став 1. Закона о локалној самоуправи постављена лица су секретар скупштине општине, начелник општинске управе и помоћници председника општине. Одредбом члана 8. Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и

осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња број: П-02-116/12 од 24.12.2012. године прописано је да се члановима Општинског већа који су задужени за поједине области на основу одлуке о посебним задужењима припада накнада у висини од 15 хиљада динара на основну накнаду из члана 7. исте одлуке. Одлука о посебним задужењима није донета у 2013. години а накнада по овом основу исплаћивана је за три од 11 чланова Општинског већа чији мандат је престао на основу Решења о утврђивању престанка мандата члановима Општинског већа општине Нова Црња број: П-06-14/13-5-2 од 21.05.2013. године.

Готовинске исплате физичком лицу (заменику председника општине) евидентирани на овом конту у износу од 80 хиљада динара вршене су на основу усменог налога и без рачуноводствене документације и реализоване су преко благајничког дневника бр. 10. од 02.07.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња преузела је обавезу и извршила расход у износу од 1.112 хиљада динара за исплату накнада за три заменика председника Скупштине општине за обављање функције, што је супротно члану 39. став 1. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да председник скупштине општине има заменика. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Нова Црња преузела је обавезу и извршила расход у износу од 1.906 хиљада динара за исплату накнада за обављање послова саветника председника општине постављењем саветника, што је супротно чл. 40, 54. став 2 и 58. став 1. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да су постављена лица секретар скупштине општине, начелник општинске управе и помоћници председника општине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња преузела је обавезу и извршила расход у износу од 367 хиљада динара за исплату накнада за три члана Општинског већа по основу посебног задужења а да није донета одлуке о посебним задужењима, што је супротно члана 8. Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у општини Нова Црња број: П-02-116/12 од 24.12.2012. године којим је прописано да се члановима Општинског већа који су задужени за поједине области на основу одлуке о посебним задужењима припада накнада у висини од 15 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња преузела је обавезу и извршила расход за готовинску исплату физичким лицима путем благајне у износу од 80 хиљада динара без претходно преузете обавезе доношењем правног акта којим се утврђује право на готовинску исплату. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће: На групи конта 423000 Услуге по уговору код председника општине и Општинског већа евидентирани су расходи у износу од 3.813 хиљаде динара који се састоје од: стручних услуга у износу од 20 хиљада динара и репрезентације у износу од 3.793 хиљаде динара.

Репрезентација је евидентирана и исказана у укупном износу од 3.601 хиљаде динара (субаналитичком конту 423711). На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге и набавку календара и упаљача.

Расходи за угоститељске услуге извршавани су на основу фактура за извршене услуге и евидентирани су на синтетичком конту 423700 – Репрезентација. Општина Нова Црња је Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Нова Црња⁵³, која је у примени од 23. новембра 2013. године, уредила коришћење репрезентације.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расходе за угоститељске услуге као трошак репрезентације са раздела 2. Извршни органи – председник општине и Општинско веће у износу од 3.290 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Општина Нова Црња извршавала је расходе за угоститељске услуге са раздела Скупштине општине, Општинског већа и председника без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да расходе за угоститељске услуге као трошак репрезентације извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује сврху коришћења средстава у складу са Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Нова Црња.

3) Општинска управа: На групи конта 423 Услуге по уговору код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 62.029 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 327 хиљада динара, компјутрске услуге у износу од 724 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 927 хиљада динара, услуга информисања у износу од 1.922 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 1.776 хиљада динара; репрезентације у износу од 48 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 56.256 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковани су расходи који се односе на услуге по уговору и то: функционалну класификацију 130 – Опште услуге; функционалну класификацију 912 – Основно образовање; функционалну класификацију 920 – Средње образовање; функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (Закуп земљишта); функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (Фонд за заштиту животне средине) и функционалну класификацију 451 – Друмски саобраћај (Фонд за локалне путеве).

На позицијама Општинске управе, функционална класификација 130 – Опште услуге исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 23.771 хиљаде динара. На позицијама Општинске управе, функционална класификација 912 – Основно образовање евидентирани су расходи за услуге по уговору у износу од 824 хиљаде динара, док су на позицијама Општинске управе, функционална класификација 920 – Средње образовање евидентирани расходи за услуге по уговору у износу од 23.193 хиљаде динара. На позицијама Општинске управе који се односе на функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту

⁵³ „Сл лист општине Нова Црња“, бр.17/13

(Закуп земљишта) исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 9.272 хиљаде динара, док су на позицијама Општинске управе који се односе на функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту (Фонд за заштиту животне средине) исказани расходи за услуге по уговору у износу од 1.988 хиљада динара. На позицијама Општинске управе који се односе на функционалну класификацију 451 – Друмски саобраћај (Фонд за локалне путеве) исказани расходи за услуге по уговору у износу од 1.411 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

У поступку ревизије, на позицијама која се односе на функционалну класификацију 130 – Опште услуге извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију за следеће услуге:

Услуге одржавања рачунара (конто-423221), евидентирани су расходи у укупном износу од 685 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за одржавање апликација програмских система Лира и Саветник, трошкови одржавања рачунара са путним трошковима сервисера.

Расходи за услуге одржавања рачунара са путним трошковима сервисера извршавани су на основу Уговора број: III-01-404-28 од 12.07.2006. године и Анекса бр.III-0 -404/09 од 04.05.2009. године закључених са „Mrga Projekt Computer Engineering“ доо из Војводе Степе, који су отказани од наручиоца са 08.02.2013. године, као и Уговора о обављању привремених и повремених послова број I-404-84/13 од 01.09.2013. године који је такође закључен са „Mrga Projekt Computer Engineering“ доо из Војводе Степе.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршила је расходе за сервисирање рачунарске опреме у износу од 62 хиљаде динара на основу уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Нова Црња извршила је расходе за сервисирање рачунарске опреме у износу од 72 хиљаде динара на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који је закључен са привредним друштвом што је супротно члану 197. Закона о раду којим је прописано да се ови уговори закључују са физичким лицем. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 204 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се на основу вишегодишњих уговора преузимају обавезе само за капиталне издатке или расходе који су по природи такви да се плаћају у више година.

Остали издаци за стручно образовање (конто-423399) евидентирани су расходи у укупном износу од 532 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи по основу накнаде за услуге Регионалног центра за друштвено-економски развој „Банат“ доо из Зрењанина као локалног координатора, расход за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и расход за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби.

Расходи за услуге Регионалног центра за друштвено-економски развој „Банат“ доо као локалног координатора извршавани су на основу Уговора I-404-77/13-2, док су расходи за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби извршавани на основу фактура добављача.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расходе за едукацију и комуникационе вештине на учешћу на сајму и за оспособљавање запослених у органима где се користи језик националних мањина у службеној употреби у износу од 169 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 489 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Медијске услуге радија и телевизије (конто- 423441) евидентирани су расходи у укупном износу од 302 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: медијско праћење рада општине на РТ „Сантос“; израду, продукцију и емитовање рекламног спота на Pallas radio и информисање преко ЈП „Радио Зрењанин“.

Расходи за услуге медијског праћења рада општине на РТ „Сантос“ извршавани су на основу Уговора о пословној сарадњи број: I-404-85 од 01.10.2012. године закључен са „Santos-commerce“ доо из Зрењанина. Расходи за услуге израде, продукције и емитовање рекламног спота извршавани су на основу Уговора о давању услуга – услуге рекламе број: I-404-10/11 од 01.02.2011. године закљученог са ДОО „Pallas production“ Pallas radio из Кикинде. Расходи за услуге информисања преко ЈП „Радио Зрењанин“ извршавани су на основу Уговора број: 137a/2013.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања накнаде за медијско праћење рада општине, израду, продукцију и емитовање рекламног спота и информисање преко ЈП „Радио Зрењанин“ није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник или

издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Општина Нова Црња извршила је набавку медијских услуга радија и телевизије а да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 489 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се на основу вишегодишњих уговора преузимају обавезе само за капиталне издатке или расходе који су по природи такви да се плаћају у више година; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми.

Остале медијске услуге (конту-423449) евидентирани су расходи у укупном износу од 506 хиљада динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за објављивање честитки у листу „Зрењанин“, за медијску промоцију у часопису „Туристички свет“ и за истраживање јавног мњења.

Расходи за услуге објављивање честитки у листу „Зрењанин“ извршавани су на основу фактура добављача, док су расходи за медијску промоцију у часопису „Туристички свет“ извршавани су на основу Уговора број: I-404-75/13 од 11.09.2013. године.

Расход за услугу истраживања јавног мњења извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуга од 22.11.2013. године закључен после позива за подношење понуда науџбеницом. Уговорена је цена услуге у износу од 375 хиљада динара, док се давалац услуге обавезао да услугу изврши до 31.01.2014. године и да ће се извршење услуге записнички констатовати. Цена уговорене услуге плаћена је по рачуну-отпремници 26.11.2013. године неколико дана по закључењу уговора и знатно пре рока за извршење уговореног истраживања јавног мњења. Извршење услуге није записнички констатовано.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања накнаде за истраживања јавног мњења у износу од 375 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављен записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 496 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Правно заступање (конто 423521) пред домаћим судовима евидентирани су расходи у укупном износу од 403 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи адвокатских услуга.

Расходи за адвокатске услуге извршавани су на основу Уговора број: I-404-28/од 28.04.2011. године којим је уговорено плаћање ових услуга у паушалном месечном износу од 500 евра у динарској противвредности.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 289 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге (конто- 423599) евидентирани су расходи у укупном износу од 707 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: техничку контролу пројеката, израду идејних решења и вештачења на темељима капеле у Војводи Степи; консалтинга за израду пројекта у оквиру програма EXCHANGE 4; израду КТП-а за бившу економију „Симо Шолаја“; услуге око регистрације јавне службе Канцеларије за локални економски развој; пројекат изведеног објекта реконструкције котларнице у основној школи у Војводи Степи; стручни надзор над радовима на летњем одржавању путева за путни правац Нова Црња – Тоба и за путни правац Војвода Степа – Српски Итебеј; прикључење објекта потрошача гаса и стручни надзор над радовима на постављању громобранске инсталације и извођењу радова реконструкције гасне котларнице у основној школи у Војводи Степи.

Расходи за стручни надзор над радовима на летњем одржавању путева за путни правац Нова Црња – Тоба и за путни правац Војвода Степа – Српски Итебеј извршавани су на основу Уговора о стручном надзору над радовима на летњем одржавању путева за путни правац Нова Црња – Тоба и за путни правац Војвода Степа – Српски Итебеј број: I-404-71/13-1 од 16.09.2013. године, док су расходи за услуге консалтинга за израду пројекта у оквиру програма EXCHANGE 4 извршавани на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи и консалтингу за израду пројекта у оквиру програма EXCHANGE 4 број: I-404-42/13 од 27.06.2013. године.

Расходи за техничку контролу пројеката, израду идејних решења и вештачења на темељима капеле у Војводи Степи извршавани су на основу фактура добављача, као и расходи за пројекат изведеног објекта реконструкције котларнице у основној школи у Војводи Степи и за стручни надзор над радовима на постављању громобранске инсталације и извођењу радова реконструкције гасне котларнице у основној школи у Војводи Степи на основу фактура истог добављача. Расходи за израду КТП-а за бившу економију „Симо Шолаја“, као и расход за услуге око регистрације јавне службе Канцеларије за локални економски развој, такође, извршавани су на основу фактура добављача.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања накнаде за послове консалтинга за израду пројекта у оквиру програма EXCHANGE 4 у износу од 58 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављен записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност

извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 418 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале опште услуге (конто – 423911, позиција 27/0) евидентирани су расходи у укупном износу од 1.491 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи уређења депоније у Српској Црњи.

Расходи за уређења депоније у Српској Црњи евидентирани на овом конту извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње чији оснивач је општина Нова Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања накнаде за послове уређења депоније у Српској Црњи у износу од 984 хиљаде динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављен записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. Узорковане изворне рачуноводствене исправе (радни налози бр. 13/13, 14/13, 15/13, 16/13, 17/13) које се налазе у прилогу фактуре за послове уређења депоније у Српској Црњи у износу од 250 хиљада динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да нису потписане од стране наручиоца којим се потврђује постојаност извршене услуге. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

Остале опште услуге (конто- 423911 на позицији 30/0) евидентирани су расходи у укупном износу од 18.162 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима; услуге превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда; одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња; рефундацију 40% плате и накнаде путних трошкова просветног инспектора; услуге зоохигијене; чишћење каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња; аутобуског превоза на базен у Српској Црњи и за потребе других грађана; одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи; аутобуски превоз корисника спортских организација; машинско кошење траве; радове на рибаку у Радојеву и Српској Црњи и радове на уређењу депоније у Српској Црњи.

Расходи за накнаде по основу уговора о делу извршавани су на основу уговора о делу за обављање послова као што су: послови помоћника председника; интелектуални послови; послови возача; шефа возача и чистачица; координатора у канцеларији за младе; израде општинског сајта и сл. Уговори о делу су закључивани и за обављање послова систематизованих у акту о систематизацији Општинске управе. Износ укупно

извршених расхода за накнаде по основу уговора о делу, као и расхода за накнаде за послове који су систематизовани у акту о систематизацији Општинске управе утврђен је на основу овереног табеларног прегледа припремљеног од овлашћених лица субјекта ревизије.

Расходи за услугу превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда извршавани су на основу Уговора о превозу са приватним превозником број: I-404-49 од 07.08.2012. године (није стављен на увид у поступку ревизије) и Анекса Уговора о превозу број: I-404-49/12-1 од 01.11.2012. године, као и Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: I-404-69/13 од 02.09.2013. године, Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: I-404-69 од 28.08.2013. године и Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: I-404-69/13-2 од 31.10.2013. године. Износ извршених расхода за ове намене од 895 хиљада динара утврђен је на основу картице 252111 – Добављачи у земљи аналитика 103.

Расходи за одржавање и чишћења пословних просторија општине Нова Црња извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње, док су расходи за рефундацију 40% плате и накнаде путних трошкова просветног инспектора извршавани на основу Споразума о обављању послова просветног инспектора број: I-614-3 од 07.09.2010. године закљученог са општином Житиште. Основ за поверавање ових послова ЈКП „8. август“ из Српске Црње, према објашњењу овлашћених лица, садржан је у Одлуци о овлашћењу председника општине⁵⁴ којом се овлашћује председник да послове из изворних надлежности општине поверава ЈКП „8. август“ ако су исти у оквиру регистрованих делатности тог предузећа.

Расходи за услуге зоохигијене извршавани су на основу Уговора о пружању услуга зоохигијеничарске службе у 2012. години број: I-404-74 од 20.12.2011. године и Уговора о пружању услуга зоохигијеничарске службе у 2013. години од 11.02.2013. године. Уговор са истоветним предметом закључен је и за 2014. годину. Одлуком о зоохигијенској служби⁵⁵ извршено је поверавање ове комуналне делатности ЈКП „8. август“ из Српске Црње (члан 2.), док је одредбом члана 3. исте одлуке уређено да се послови зоохигијенске службе могу поверити и другим лицима уколико за то постоје оправдани разлози. Одредбом члана 9. став 2. Закона о комуналним делатностима⁵⁶ прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће, а одредбом члана 2. став 3. тачка 14) истог закона да је делатност зоохигијене комунална делатност. Износ извршених расхода за ове намене од 354 хиљаде динара, односно од 106 хиљада динара за период од ступања на снагу Одлуке о зоохигијенској служби (22.06.2013. године) утврђен је на основу картице 252111 – Добављачи у земљи аналитика 345.

Расходи за чишћење каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

Расходи за аутобуски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе других грађана извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Одредбом члана 3. тачка 5). Закона о комуналним делатностима уређено је да је градски и приградски превоз путника обављање јавног линијског превоза путника на територији јединице локалне самоуправе. Линијски превоз, у смислу члана 2. тачка 2) Закона о превозу у

⁵⁴ „Сл лист општине Нова Црња“, бр.5/09

⁵⁵ „Сл лист општине Нова Црња“, бр.6/13

⁵⁶ „Сл гласник РС“, бр.88/11

друмском саобраћају⁵⁷ јесте јавни превоз који се обавља на одређеној линији по реду вожње, док је ванлинијски превоз, у смислу члана 2. тачка 4) истог закона, јавни превоз за који се услови превоза утврђују посебно за сваки превоз. Ванлинијски превоз путника обавља се на основу писменог уговора закљученог између превозника и корисника превоза којим се утврђује релација са утврђеним полазиштем и одредиштем, време обављања превоза, цена превоза и места укрцавања и искрцавања путника (члан 31. Закона о превозу у друмском саобраћају). Осим тога, јавни превоз уређен је и Одлуком о јавном превозу путника на територији општине Нова Црња.⁵⁸ Основ за поверавање ових послова ЈКП „8. август“ из Српске Црње, према објашњењу овлашћених лица, садржан је у Одлуци о овлашћењу председника општине којом се овлашћује председник да послове из изворних надлежности општине поверава ЈКП „8. август“ ако су исти у оквиру регистрованих делатности тог предузећа.

Расходи за одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи извршавани су на основу Уговора о делу I-404-51/13 од 06.07.2013. године закљученог са „Del tehnika“ доо из Кикинде.

Расходи за аутобуски превоз корисника спортских организација извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Износ извршених расхода за ове намене од 305 хиљада динара утврђен је увидом у фактуре, картицу 252111 – Добављачи у земљи аналитика 234, табеларног прегледа припремљеног од субјекта ревизије и захтеве за плаћање и трансфер средстава. Основ за поверавање ових послова ЈКП „8. август“ из Српске Црње, према објашњењу овлашћених лица, садржан је у Одлуци о овлашћењу председника општине којом се овлашћује председник да послове из изворних надлежности општине поверава ЈКП „8. август“ ако су исти у оквиру регистрованих делатности тог предузећа.

Општи интерес и потребе и интереси грађана у области спорта, као и рад спортских организација уређен је Законом о спорту⁵⁹. Потребе и интереси грађана у области спорта за чије се остваривање обезбеђују средства у буџету јединица локалне самоуправе уређене су чланом 137. Закона о спорту. Одредбе чл. 117. до 133. Закона о спорту које се односе на услове, критеријуме и начин одобрења програма, односно финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта, закључење уговора, подношење извештаја и обавезу враћања добијених средстава, сходно се примењују и на програме, односно делатности којима се задовољавају потребе грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе (Члан 138. став 1. Закона о спорту). Јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма (Члан 138. став 2. Закона о спорту).

Расходи за машинско кошење траве извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Износ извршених расхода за ове намене од 180 хиљада динара утврђен је на увидом у фактуре, картицу 252111 – Добављачи у земљи аналитика 234 и захтеве за плаћање и трансфер средстава.

Расходи за радове на рибњаку у Радојеву и Српској Црњи извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Износ извршених расхода за ове намене од

⁵⁷ „Сл гласник РС“, бр.46/95...31/11

⁵⁸ „Сл лист општине Нова Црња“, бр.5/09

⁵⁹ „Сл. лист РС“, бр. 24/11 и 99/11

301 хиљада динара утврђен је увидом у фактуре, картицу 252111 – Добављачи у земљи аналитика 234 и захтеве за плаћање и трансфер средстава.

Расходи за уређења депоније у Српској Црњи евидентирани на овом конту (исти су евидентирани на истом конту и на позицији 27/0) извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани у оквиру Општинске управе као послови који су у оквиру делатности послодавца (послови возача, помоћника председника општине, ликвидатора, радника локалне пореске администрације, радника у МК Српска Црња) у износу од 1.267 хиљада динара што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња као наручилац послова извршавала је расходе за: обављање послова возача и послове анализе привредног стања по основу уговора о делу, услугу превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда, аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи, услугу одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња, без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу: од 80 хиљада динара које се односе на превоз ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда, од 696 хиљада динара које се односе на одржавање и чишћења пословних просторија општине Нова Црња, од 171 хиљаду динара које се односе на чишћење каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња, од 261 хиљаду динара које се односе на аутобуски ванлинијски превоз корисника спортских организација, од 234 хиљаде динара које се односе на радове на рибаку у Радојеву и Српској Црњи, нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. (1.442 х. д.)
- Расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге исказани више за 1200 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту: 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исказани мања за износ од 895 хиљада динара, 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама исказани мање за 305 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром konta прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.
- Општина Нова Црња је извршавала расход одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, без претходно

преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Пре плаћања накнаде по основу: одржавања и чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, чишћења каналске мреже за одвођење атмосферских вода у насељеном месту Српска Црња у износу од 171 хиљаду динара, услуга машинског кошења траве у износу од 180 хиљада динара, радова на рибњаку у Радојеву и Српској Црњи у износу од 234 хиљаде динара, накнаде за послове уређења депоније у Српској Црњи у износу од 384 хиљаде динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Општина Нова Црња је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе грађана (пензионери и пут у Косјерић) у износу од 2.667 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што није у складу са чланом 31. Закона о превозу у друмском саобраћају којим је прописано да се ванлинијски превоз путника обавља на основу писменог уговора закљученог између превозника и корисника превоза. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња извршила је расходе за одгуривање отпада и равнање депоније у Српској Црњи у износу од 380 хиљада динара на основу уговора о делу који је закључен са привредним друштвом што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да се ови уговори закључују са физичким лицем. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршила расходе за аутобуски ванлинијски превоз корисника спортских организација у износу од 305 хиљада динара без општег акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступка доделе средстава и закљученог уговора о реализовању одобреног програма што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту а у вези са чл. 117. до 133. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе; да комуналне делатности чије обављање је посебном општинском одлуком о обављању комуналне делатности поверено јавном предузећу обавља то предузеће а не други вршиоци комуналних делатности; да се за услугу ванлинијског аутобуског превоза обавеза преузима закључивањем уговора додељеног у поступку јавне набавке; да се донесе општи акт којим се ближе уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава за финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта.

Остале опште услуге (конто- 423911 функционална класификација 912- основно образовање, позиција 30/0) евидентирани су расходи за превоз ученика основних

школа у укупном износу од 824 хиљаде динара. Расходи за превоз ђака основних школа извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Ванлинијски превоз, у смислу члана 2. тачка 4) Закона о превозу у друмском саобраћају, јесте јавни превоз за који се услови превоза утврђују посебно за сваки превоз. Ванлинијски превоз путника обавља се на основу писменог уговора закљученог између превозника и корисника превоза којим се утврђује релација са утврђеним полазиштем и одредиштем, време обављања превоза, цена превоза и места укрцавања и искрцавања путника (члан 31. Закона о превозу у друмском саобраћају). На основу члана 31а. Закона о превозу у друмском саобраћају, ванлинијским превозом путника сматра се и превоз ђака и студената из места становања до школе и из школе на основу писменог уговора. Одредбом члана 69. став 1. Закона о основном образовању и васпитању⁶⁰ ученик основне школе који је настањен на удаљености већој од четири километра од седишта основне школе има право на бесплатан превоз. Индетично решење садржао је и Закон о основној школи.⁶¹ Одредбом члана 159. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања⁶² прописано је да се у буџету локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основних школа. Одлуком о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2013-2014 годину⁶³ послови превоза ђака и студената поверени су ЈКП „8. август“ из Српске Црње и регулисале се посебним уговором.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што није у складу са чланом 31. Закона о превозу у друмском саобраћају којим је прописано да се ванлинијски превоз путника обавља на основу писменог уговора закљученог између превозника и корисника превоза. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња извршавала је расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика основних школа без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 539 хиљада динара које се односе на превоз ученика основних школа нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.
- Расходи извршени за превоз ученика основних школа евидентирани на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге исказани су више за износ од 824 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁶⁰ „Сл гласник РС“, бр. 55/13

⁶¹ „Сл гласник РС“, бр. 50/92...72/09

⁶² „Сл гласник РС“, бр. 72/09...55/13

⁶³ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 17/13

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се за услугу ванлинијског аутобуског превоза ученика основних школа обавеза преузима закључивањем уговора са превозником коме је уговор додељен у поступку јавне набавке.

Остале опште услуге (конто- 423911 функционална класификација 920-Средње образовање, позиција 50/0) евидентирани су расходи превоза ђака средњих школа у укупном износу од 23.193 хиљаде динара. Расходи за превоз ђака средњих школа извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Одлуком о поверавању послова превоза ђака и студената за школску 2013-2014 годину послови превоза ђака и студената (осим за релацију, Српска Црња- Кикинда- Српска Црња) поверени су ЈКП „8. август“ из Српске Црње и регулисаће се посебним уговором. Регресирање превоза ученика средњих школа уређено је Одлуком о регресирању превоза ученика и студената у међумесном путничком саобраћају.⁶⁴

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршавала је расход за аутобуски ванлинијски превоз ученика средњих школа без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 13.196 хиљада динара које се односе на превоз ученика средњих школа нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи за извршени за превоз ученика средњих школа на синтетичком конту 423900 исказани су више за износ од 23.193 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се обавеза сношења трошкова ванлинијског превоза ученика средњих школа преузима доношењем одлуке Скупштине општине на предлог Општинског већа; да се за услугу ванлинијског аутобуског превоза ученика средњих школа и студената обавеза преузима закључивањем уговора са превозником коме је уговор додељен у поступку јавне набавке и да расходе за превоз ученика основних и средњих школа евидентира у складу са контним планом за буџетски систем.

Остале опште услуге (конто- 423911 – функционалну класификацију 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, позиција 78/0) евидентирани су расходи за одржавање атарских путева у укупном износу од 9.087 хиљада динара. Расходи за одржавање атарских путева извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње број: 406/13 од 16.10.2013. године, број:408/13 од 16.10.2013 године и број: 450/13 од 08.11.2013. године. Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Нова Црња,⁶⁵ која је у примени од 27.09.2013. године, као и Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Нова Црња⁶⁶ за управљача општинских и некатегорисаних путева одређено је ЈКП „8. август“ из Српске Црње. Одлуком о сагласности на цену превоза, воде и равнања

⁶⁴ „Сл. лист општине Нова Црња, бр 1/13“

⁶⁵ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 14/13

⁶⁶ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 4/14

атарских путева,⁶⁷ која је била у примени од 18.12.2009. године до 08.11.2013. године, између осталог, Скупштина општине дала је сагласност на цене равнања атарских путева која није садржала услугу равнања пута гредером МГ145. Закључком о давању сагласности на ценовник комуналних делатности ЈКП „8. август“ Српска Црња⁶⁸ Скупштина општине дала је сагласност на цене равнања атарских путева која садржи, између осталог, и услугу равнања пута гредером МГ145 по једном м² у износу од 14,00 динара без ПДВ-а.

Расходи за одржавање атарских путева и одржавање каналске мреже извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је по фактурама управљача путева ЈКП „8. август“ из Српске Црње број:406/13 од 16.10.2013. године и број:408/13 од 16.10.2013 године извршавала расход за услугу равнања пута гредером МГ 145 у оквиру послова одржавања атарских путева у износу од 3.100 хиљада динара а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге што је супротно члану 60. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради заштите општег интереса надлежни орган локалне самоуправе даје сагласност на тарифу и одлуку о ценама јавног предузећа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања радова за одржавање атарских путева у износу од 3.100 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. Узорковане изворне рачуноводствене исправе (радни налог бр. 40/13) који се налазе у прилогу фактура радова на одржавање атарских путева од 3.100 хиљада динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да нису потписане од стране наручиоца којим се потврђује постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 3.100 хиљада динара које се односе на радове на одржавање атарских путева нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пре плаћања радова за одржавање каналске мреже у износу од 3.906 хиљада динара у фактури није исказана спецификација, количина и цена извршених радова и није састављен записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 3.906 хиљада динара које се односе на радове на одржавању каналске мреже нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁶⁷ Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 5/09

⁶⁸ Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 17/13

Остале опште услуге (конто- 423911 функционална класификацију 560 – Заштита животне средине евидентирани, позиција 82/0) евидентирани су расходи за санацију депонија и уништавање амброзије у укупном износу од 1.988 хиљада динара.

Расходи за санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“ из Српске Црње.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања радова за санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије у износу од 1.564 хиљаде динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.564 хиљаде динара које се односе на санацију депонија у Новој Црњи, Српској Црњи, Радојеву и Војводи Степи, уређење парка „Менош“ у Српској Црњи и уништавање амброзије нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије, на позицијама која се односе на функционалну класификацију 451 – Друмски саобраћај (Фонд за локалне путеве – позиција 85) извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање расхода за услуге по уговору на једном субаналитичком конту.

(1) На субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге (конту- 423911) евидентирани су расходи за машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева у укупном износу од 1.411 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања радова за машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева у износу од 1.411 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.231 хиљаду динара које се односе на машинско кошење траве уз банке на локалним путевима и летње одржавање путева нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

4) Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“

евидентирани су расходи у износу од 2.066 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 88 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од шест хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 20 хиљада динара; стручних услуга у износу од 82 хиљаде динара; репрезентације у износу од 16 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.854 хиљаде динара.

Остале опште услуге (конту- 423911) евидентирани су расходи по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима и физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ у укупном износу од 1.869 хиљада динара. Расходи за накнаде по основу уговора о делу извршавани су на основу уговора о делу за обављање послова као што су: рад на организацији културних дешавања и рад кустоса у музеју; рад на организовању туристичких манифестација и рад на административним пословима. Уговори о делу су закључивани су за обављање послова у оквиру делатности послодавца. Износ извршених расхода за ове намене утврђен је увидом у финансијску картицу, уговоре о делу, пореске пријаве и захтеве за плаћање и трансфер средстава.

Расходи за физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ извршавани су на основу Уговора од 17.07.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 1.211 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ као наручилац послова извршавало је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ извршио је набавку услуге физичког обезбеђења манифестације „Боемски дани 2013.“ а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.431 хиљаду динара које се односе на накнаде по основу уговора о делу и физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и

одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ да не закључује уговоре о делу за обављање послова у оквиру делатности; да расходе извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се раходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Услуге по уговору – група 423000 у износу од 161 хиљаду динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.10. Специјализоване услуге – група 424000.

5) Народна библиотека „Ђура Јакшић“: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 1.990 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 116 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 18 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од две хиљаде динара; услуга информисања у износу од 28 хиљада динара; стручних услуга у износу од 35 хиљаде динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 29 хиљада динара; репрезентације у износу од 485 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.277 хиљада динара.

Репрезентација (конто 423711) евидентирани су расходи за извођење представе Народног позоришта из Кикинде и угоститељске услуге у укупном износу од 559 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ извршавала је трошак репрезентације у износу од 288 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације.
- Расходи извршених за извођење представе Народног позоришта из Кикинде који су евидентирани на синтетичком конту 423700 Репрезентација евидентирани су виоше за износ од 82 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорт евидентирани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ да општим актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да се раходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

Остале опште услуге (конто- 4239119) евидентирани су расходи за одржавање изложбе слика, одржавање књижевне вечери и промоција књиге са припадајућим порезима и доприносима и припреме за Липарске вечери у укупном износу од 1.185 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ преузела је обавезе и извршила расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца (послови издавања књига, припремања књижног фонда за ревизију и сређивање библиотечке грађе) у износу од 164 хиљаде динара што је

супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 255 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ да не закључују уговоре о делу за обављање послова у оквиру делатности; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

4.1.4.10. Специјализоване услуге – група 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 9.313 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 9.234 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 79 хиљада динара. Расходи за специјализоване услуга извршени из средстава буџета код директних корисника износе 4.332 хиљаде динара, а код индиректних корисника 4.902 хиљада динара.

у хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	3.600	4.940	4.332	4.332	88	100
2	СТКЦ „Ђура Јакшић“	3.134	3.134	3.020	2.859	91	95
3	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	1.116	1.116	1.116	1.198	107	107
	Укупно Орг. јединица (1-3)	7.850	9.190	8.468	8.389	91	99
	УКУПНО Општина- 424000	8.350	9.190	9.313	9.234	100	99

1) Општинска управа. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 4.332 хиљаде динара и састоје се од: услуге одржавања аутопутева у износу од 1.981 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетских услуга у износу од 952 хиљаде динара и осталих специјализованих услуга у износу од 1.399 хиљада динара.

Геодетске услуге (конто- 424631 позиција 32/0) евидентирани су расходи за: етажирање стамбено-пословне зграде у Новој Црњи, снимање бунара и израду катастарско топографског плана, издавање копија планова, преписа листова непокретности и уписа права својине у укупном износу од 915 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расход за етажирање стамбено-пословне зграде у Новој Црњи, снимање бунара и израду катастарско топографског плана у износу од 466 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 576 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале специјализоване услуге (конто-424911 позиција 32/0) евидентирани су расходи накнаде за одводњавање и трошкове пољочуварске службе у укупном износу од 1.39 хиљада динара.

Расходи за трошкове пољочуварске службе извршавани су на основу фактура ЈКП „8. август“. Одредбом члана 3. тачка 15) Одлуке о комуналним делатностима прописано је да се комуналном делатношћу на територији општине Нова Црња сматра и заштита усева и засада, пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољске штете. Одлуком о заштити пољопривредних имања на територији општине Нова Црња⁶⁹ (члан 9. ст. 2. и 3) прописано је да се послови заштите усева и засада, пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољске штете поверава ЈКП „8. август“ и да се средства обезбеђују у буџету у складу са годишњим програмом на који сагласност даје Скупштина општине. Сагласност на Годишњи програм рада пољочуварске службе и Годишњи финансијски план дала је Скупштина општине закључцима од 17.09.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре плаћања накнаде за послове пољочуварске службе у износу од 710 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављен записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 710 хиљаду динара које се односе на пољочуварску службу нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге одржавања аутопутева (конто 424411- позиција 86/0) евидентирани су расходи за рехабилитацију коловоза и ударних рупа по насељени местима општине Нова Црња, за зимско одржавање путева и крпљење ударних рупа технологијом „хладног асфалта“ у укупном износу од 1.980 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је по фактури број 487/13 од 29.11.2013. године у износу од 700 хиљада динара, фактури број 1/13 од 10.01.2013. године у износу од 400 хиљада динара и фактури број 452/13 од 14.11.2013. године у износу од 840 хиљада динара извршавала расход за услугу рехабилитације коловоза, зимског одржавања и крпљења ударних рупа технологијом „хладног асфалта“ путева по насељеним местима општине Нова Црња, а да у моменту фактурисања није постојала сагласност Скупштине општине за цену ове врсте услуге што је супротно члану 60. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради заштите општег интереса надлежни орган локалне самоуправе даје сагласност на тарифу и одлуку о ценама јавног предузећа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања радова за услугу рехабилитације коловоза, ударних рупа и зимског одржавања путева по насељеним местима општине Нова Црња у износу од 1.940 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као

⁶⁹ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 11/08 и 9/12

пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.940 хиљада динара које се односе на радове рехабилитације коловоза, ударних рупа и зимског одржавања путева по насељеним местима општине Нова Црња нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да дају сагласност на тарифу и одлуку о ценама јавног предузећа; да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији која мора бити сачињена и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе; да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2) Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ евидентирани су расход услуга образовања, културе, спорта и осталих специјализованих услуга у износу од 3.020 хиљада динара.

Услуге културе (конто- 424221) евидентирани су расходи у укупном износу од 3.017 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: најам озвучења и додатне технике; извођење представе Народног позоришта „Тоша Јовановић“ и извођење културно уметничког програма; трошкове омладинске задруге за испомоћ културним манифестацијама; набавка робе у малопродаји за потре репрезентације; угоститељске услуге; наступ Амадесус бенда на манифестацији „Боемске ноћи“; изнајмљивање озвучења и бине за манифестације у Српској Црњи у периоду од 19-21 јула 2013. године и наступ „Звезде Гранда“.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ извршио је набавку услуге најма озвучења и додатне технике а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације. Узоркована рачуноводствена документација не указује на околности настанка расхода за угоститељске услуге као трошка репрезентације (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 2.138 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи услуге образовања, културе и спорта конто 424200 исказани су више за износ од 161 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге исказани мање за 27 хиљада динара и расходи на синтетичком конту 423700 Репрезентација исказани мање за 134 хиљаде динара, што није у складу са

чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“ да општим актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да се раходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

3) Народна библиотека „Ђура Јакшић“. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 1.116 хиљада динара и састоје се од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.037 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 79 хиљада динара.

Услуге културе (конто-424221) евидентирани су расходи извођење представе Српског културног центра из Руског Села, за организацију наступа групе Апсолутно романтично, отварање изложбе слика и одржавање књижевне вечери и извођење солистичког концерта и организовање наступа Српског културног центра из Руског Села у укупном износу од 1.057 хиљада динара.

Мање су исказани расходи за Специјализоване услуге – група 424000 у износу од 82 хиљаде динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – Конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 6.966 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 6.263 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 703 хиљада динара. Расходи за текуће поправке и одржавање извршени из средстава буџета код директних корисника износе 5.032 хиљаде динара, а код индиректних корисника 1.231 хиљаду динара.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	1.000	1.000	980	980	98	100
2	Општинска управа,	4.800	4800	4.052	3.777	79	93
	Укупно Орг. јединица (1-2)	5.800	5.800	5.032	4.757	82	95
	УКУПНО Општина- 425000	7.473	7.473	6.966	6.691	90	96

1) Председник општине и Општинско веће. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код председника општине и Општинског већа евидентирани су расходи у износу од 980 хиљада динара који се састоје од текућих поправки и одржавања опреме у износу од 980 хиљаде динара.

Механичарске поправке (конту 425211- позиција 10/0) евидентирани су расходи за механичарске услуге поправки возила у укупном износу од 909 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расход за механичарске услуге поправки возила у износу од 909 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

- Општина Нова Црња извршавала је расходе за механичарске услуге поправки возила са раздела председника општине и Општинског већа без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. На групи конта 425000 – Текуће поправки и одржавање код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 4.052 хиљаде динара и састоје се од текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 3.905 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 147 хиљада динара.

Зидарски радови (конто-425111) су евидентирани расходи у укупном износу од 339 хиљада динара, **молерски радови** (конто - 425113) су евидентирани су расходи у укупном износу од 599 хиљада динара, **радови на крову** (конто- 425114) конту 425119 – **остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање зграда** (конто- 425119) су евидентирани у укупном износу од 418 хиљада динара.

Расходи реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву извршавани су на основу рачуна ЈКП „8. август“. Расходи за молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње извршени су на основу профактуре и фактуре добављача из којих се не може закључити на ком објекту су извршавани радови, док су расходи за молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“ извршавани на основу рачуна ЈКП „8. август“. Расходи за санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња извршавани су на основу Закључка Општинског већа број: I-06-10/13-1 од 08.04.2013. године и фактуре добављача. Расходи за израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата извршавани су на основу понуде и фактуре добављача. Из понуде и фактуре добављача није могуће утврдити на ком објекту су обављени послови текуће поправки и одржавања.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расход за реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву у износу од 339 хиљада динара, расход за молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“ у износу од 501 хиљаде динара, расход за санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња у износу од 372 хиљаде динара, расход за израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата у износу од 384 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. **(1.596 х.д.)**
- Пре плаћања накнаде за: реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву, молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“, за санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња и израду степеница и израду и монтажу двокрилних врата није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Општина Нова Црња извршила је расход за реконструкцију бине и просторија Дома културе у Радојеву, за молерске услуге од СЗР „Колор“ из Нове Црње и молерско фарбарске радове на ОШ „Станко Крстин“, ОШ „Ђура Јакшић“ и ОШ „4. октобар“ за санацију крова на згради у којој се налазе просторије Основног суда у Кикинди Судска јединица Нова Црња а да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.596 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (конту- 425191) евидентирани су расходи за радове: на Спомен кући „Ђура Јакшић“, бетонирања платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“; набавке грађевинског материјала и поправки око пословне зграде општине (поправке шахта и септичке јаме) које су обавили радници месних заједница, одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у укупном износу од 1.638 хиљада динара.

Расход за радове на Спомен кући „Ђура Јакшић“ извршавани су на основу Уговора број: I-404-66/12-4 од 19.11.2012. године закљученог са „Цвијан –М“ д.о.о. из Српске Црње, који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности покренутог Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-66/12 од 14.09.2012. године. Уговорена цена радова са ПДВ-ом износи 1.495 хиљада динара с тим да је уговорено и плаћање аванса у износу од 30%. Окончаном ситуацијом од 05.06.2013. године утврђена је вредност извршених радова са ПДВ-ом у износу од 1.625 хиљада динара. Радови су вршени на основу грађевинске дозволе издате од надлежног органа.

Расход за радове бетонирања платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“, с тим да се објекат на коме су вршени ови радови не може утврдити из документације на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, већ је индентитет објекта одређен накнадно датим објашњењем извођача радова који је у време извођења радова био и заменика председника општине, извршаван је на основу рачуна број: 8/2013 од 24.04.2013. године издатог од „Цвијан –М“ д.о.о. из Српске Црње.

Расход за одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи извршаван је на основу рачуна ЈКП „8. август“. Одлуком о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња⁷⁰ прописано је да о прибављању и располагању стварима у општинској својини одлучује Општинско веће по претходно прибављеном мишљењу лица надлежног за заштиту имовинских права и интереса општине (члан 7. Одлуке). Закључком Општинског већа број: I-06-22/12-6 од 07.12.2012. године даје се на коришћење Радионица за поправку возила у Српској Црњи изграђена на катастарској парцели бр. 3338/3 К.О. Српска Црња кориснику ЈКП „8. август“ и овлашћује се председник општине да закључи уговор о давању на коришћење наведену непокретност. Општина Нова Црња и ЈКП „8. август“ закључили су Уговор о давању на коришћење Радионице за поправку возила – објекта пословних

⁷⁰ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 13/12

услуга у Српској Црњи број: I-404-87/13 од 07.10.2013. године. Одредбом члана 4. став 2. уговорено је да ЈКП „8. август“ као корисник непокретности сноси трошкове који се односе на редовно коришћење непокретности, док ће трошкови инвестиционог одржавања сносити власник непокретности.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршила је по авансном рачуну број: 22/2012 од 21.11.2012. године уплату аванса за радове на Спомен кући „Ђура Јакшић“ у износу од 650 хиљада динара што је за 201 хиљаду динара више од уговорене вредности аванса одредбом члана 3. став 1. Уговора број: I-404-66/12-4 од 19.11.2012. године закљученог са „Цвијан –М“ д.о.о. из Српске Црње.
- Општина Нова Црња извршила је још две авансне уплате за радове на Спомен кући „Ђура Јакшић“ по авансном рачуну број: 7/2013 од 17.04.2013. године и авансном рачуну број: 9/2013 од 09.05.2013. године тако да је за ове радове авансно уплаћен износ од 1.300 хиљада динара. Уплате по овим авансним рачунима није предмет Уговора број: I-404-66/12-4 од 19.11.2012. године закљученог са „Цвијан –М“ д.о.о. из Српске Црње.
- Општина Нова Црња извршила је расходе за накнадне радове на Спомен кући „Ђура Јакшић“ у износу од 130 хиљада динара а да није преузела обавезу закључивањем анекса Уговора број: I-404-66/12-4 од 19.11.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.625 хиљада динара које се односе на радове на Спомен кући „Ђура Јакшић“ нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нова Црња је извршавала расходе за: бетонирање платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“ у износу од 290 хиљада динара, набавку грађевинског материјала за радове поправки око пословне зграде општине (поправке шахта и септичке јаме) у износу од 97 хиљада динара, за одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у износу од 275 хиљада, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања накнаде за радове бетонирања платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“ није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Узорковане рачуноводствене исправе које се односе на расход за бетонирање платоа и дворишта објекта Спомен куће „Ђура Јакшић“ у износу од 290 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству

којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

- Општина Нова Црња извршила је расход за набавку грађевинског материјала за радове поправки око пословне зграде општине (поправке шахта и септичке јаме) које су обавили радници месних заједница а да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Закључком Општинског већа број: I-06-22/12-6 од 07.12.2012. године дата је на коришћење Радионица за поправку возила у Српској Црњи изграђена на катастарској парцели бр. 3338/3 К.О. Српска Црња кориснику ЈКП „8. август“ без претходно прибављеног мишљења лица надлежног за заштиту имовинских права и интереса општине Нова Црња што је супротно члану 7. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња. Мишљење није прибављено јер није одређено лице за прибављеног мишљења лица надлежног за заштиту имовинских права и интереса општине Нова Црња.
- Пре плаћања накнаде за одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник или издавана писана потврда о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Узорковане рачуноводствене исправе које се односе на расход за одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи у износу од 275 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.
- Евидентирање плаћања за одржавање Радионице за поправку возила у Српској Црњи на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда прецењени за износ од 275 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се обавезе преузимају уговорима и анексима уговора када се исте не преузимају другим правним актом; да се обавезе преузете уговорима извршавају у складу са закљученим уговорима; да се улагања у непокретности која по економској суштини имају карактер инвестиционог улагања планирају и извршавају као издатак и евидентирају у складу са буџетском класификацијом.

4.1.4.12. Материјал – група конта 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 13.308 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 9.207 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.101 хиљада динара. Расходи за материјал извршени из средстава буџета код директних корисника износе 6.973 хиљаде динара, а код индиректних корисника 6.335 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	3.500	3.500	3.157	3.157	90	100
2	Општинска управа	3.794	3.500	3.816	3.332	95	87
3	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	346	353	353	353	100	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	7.640	7.353	7.326	6.842	93	93
	УКУПНО Општина- 426000	9.774	9.781	14.242	13.758	141	97

1. Председник општине и Општинско веће. На групи конта 426 – Материјал код председника општине и Општинског веће евидентирани су расходи у износу од 3.157 хиљада динара који се састоје од материјала за саобраћај у износу од 3.157 хиљада динара.

Бензин (конту- 426411) евидентирани су расходи у за набавку погонског горива у укупном износу од 3.148 хиљаде динара. Расходи за набавку погонског горива извршавани су на основу рачуна-отпремница добављача „Кнез петрол“ д.о.о. из Земуна у износу од 2.382 хиљаде динара и „Гутеша гас“ доо из Банатског Карађорђевог у износу од 775 хиљаде динара. Органи општине Нова Црња, за обављање службених послова, користе шест аутомобила као врсту превозних средстава. Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини⁷¹ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Коришћење аутомобила уређено је Одлуком о коришћењу аутомобила општине Нова Црња.⁷²

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршавала је расход за погонско гориво у износу од 2.382 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора . На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Општина Нова Црња извршавала је расходе за набавку већег дела погонског горива са раздела председника општине и Општинског већа без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

⁷² „Службени лист општине Нова Црња“, бр. 1/13

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 239 хиљада динара које се односе на набавку погонског горива нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

2. Општинска управа: На групи конта 426 – Материјал код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 3.816 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 855 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.130 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 40 хиљада динара; материјал за очување животне средине и науку у износу од 354 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал (конто- 426111) евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у укупном износу од 813 хиљада динара. Расходи за набавку канцеларијског материјала извршени су на основу предрачуна и рачуна Завода за израду новчаница и кованог новца за набавку образаца, и Уговора о купопродаји канцеларијског материјала који су закључени са „Комета“ д.о.о. из Зрењанина број: III-01-404-2/12-4/12-4 од 08.02.2012. године, и „Компас Комерц“ д.о.о. из Земуна број: III-01-404-5/13-IV од 25.03.2013. године.

Стручна литература за редовне потребе запослених (конту 426311) евидентирани су расходи у укупном износу од 1.087 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: набавку књига као што су „Ризница српске духовности“, „Света лоза Немањића“, „Век важних догађаја“, „Отаџбина врлине“, „Бисери Србије“, издавача Центра за истраживање и публикавање д.о.о. Београд.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршавала расход за израду двојезичног информатора у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговорас са добављачем „Sticio“ Агенција за консалтинг и унапређење пословања из Темерина. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња извршила је расход за израду двојезичног информатора а да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 530 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству .

- Евидентирањм плаћања за набавку књига као што су „Ризница српске духовности“, „Света лоза Немањића“, „Век важних догађаја“, „Отаџбина врлине“ и „Бисери Србије“ на синтетичком конту 426300 Материјали за образовање и усавршавање запослених исти су исказани више за износ од 279 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 511100 Нематеријална имовина исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издаци за набавку књига „Ризница српске духовности“, „Света лоза Немањића“, „Век важних догађаја“, „Отаџбина врлине“ и „Бисери Србије“ као нематеријалне имовине у износу од 279 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Потрошни материјал (конту 426) евидентирани су расходи у укупном износу од 990 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: набавку грађевинског материјала за грађане Александрова и Радојева чији су грађевински објекти оштећени услед јаког ветра; тракасте завесе; годишња накнада за регистрацију возила (специјалне таблице); рекламни материјал са штампом; исплату дела аконтације за службено путовање заменика председника општине у износу од 30 хиљада динара; тонери, USB и други потрошни материјал.

Расходи за набавку грађевинског материјала извршаван је на основу фактуре Самосталне привредне радње „Агроцентар Агроном“ из Српске Црње. Набавка грађевинског материјала вршена је за грађане Александрова и Радојева чије су куће оштећене услед невремена и јаког ветра који је погодио територију општине Нова Црња дана 31.03.2013. године. Узорковане рачуне-отпремнице издате од добављача потписане су од заменика председника општине. Пријем купљеног материјала у једном случају оверен је потписом и печатом МЗ Александрово, док су уз два рачуна отпремнице потписане од стране лица за које се не може утврдити идентитет. Сврха овог расхода и његов износ утврђени су на основу Информације о извршеним расходима руководиоца одељења за финансије од 02.10.2014. године, увида у записнике Комисије за процену штете на грађевинским објектима насталих услед елементарних непогода која је формирана решењем председника општине број: I-02-105/12 од 20.12.2012. године и на основу финансијске картице субаналитичког конта. Задатак комисије, утврђен решењем о формирању, јесте да по захтевима грађана изађу на терен и изврше процену штете на објектима и да о томе поднесе извештај Комисији за расподелу средстава. Комисија за процену штете на грађевинским објектима насталих услед елементарних непогода сачинила је Извештај број: I-02-105/12 од 01.04.2013. године у коме констатује да је обишла десет објеката, да је пријављивање штете још у току и да на основу тога листу најугроженијих и поделу помоћи треба да изврши МЗ Александрово. Решењем о именовању Комисије за доделу грађевинског материјала⁷³ именована је комисија која ће додељивати грађевински материјал на име накнаде штете настале услед елементарних непогода.

Расход за тракасте завесе извршен је на основу фактуре добављача. Годишња накнада за регистрацију возила (специјалне таблице) плаћена је уплатником на рачун МУП-а. Расход за рекламни материјал са штампом извршени су на основу фактуре добављача, као и расход за набавку тонера, USB-а и другог потрошног материјала.

Готовинска исплата физичком лицу (заменику председника општине) преко благајничког дневника од 07.06.2013. године за исплату дела аконтације за службено путовање евидентирани је на овом конту у износу од 30 хиљада динара на основу

⁷³ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 3/13

усменог налога и без рачуноводствене документације. Износ и природа расхода утврђени су на основу субаналитичке картице 426911 (позиција 35/0) и писане информације руководиоца за финансије од 02.10.2014. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за процену штете на грађевинским објектима насталих услед елементарних непогода обишла је по пријавама грађана десет објеката (што је само део објеката на којима је причињена штета услед ветра) и у Извештају сугерише да листу најугроженијих и поделу помоћи треба да изврши МЗ Александрово што није у складу са задатком ове комисије одређеним Решењем број: I-02-105/12 од 20.12.2012. године којим је иста образована.
- Општина Нова Црња је извршавала расходе за: набавку грађевинског материјала за грађане Александрова чији су грађевински објекти оштећени услед ветра у износу од 205 хиљада динара, набавку тракастих завеса у износу од 27 хиљада динара, рекламни материјал са штампом у износу од 43 хиљаде динара и за набавку тонера, USB-а и другог потрошног материјала у износу од 84 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња је извршавала доделу грађевинског материјала грађанима Александрова и Радојева чији су грађевински објекти оштећени услед ветра у износу од 205 хиљада динара без доношења правног акта којим се утврђује право на овај облик помоћи ради отклањања штете услед елементарне непогоде. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање плаћања за набавку грађевинског материјала за грађане Александрова чији су грађевински објекти оштећени услед ветра на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене исти су исказани више за 205 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 484100 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Нова Црња извршила је расходе за набавку: грађевинског материјала у износу од 205 хиљада динара, тракастих завеса у износу од 27 хиљада динара, рекламног материјала са штампом у износу од 43 хиљаде динара, тонера, USB-а и другог потрошног материјала у износу од 84 хиљаде динара а да није пружила доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Готовинска исплата физичком лицу (заменику председника општине) преко благајничког дневника од 07.06.2013. године за исплату дела аконтације за службено путовање евидентирана је на овом конту у износу од 30 хиљада динара на основу усменог налога и без рачуноводствене документације. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 490 хиљаду динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се обавезе преузимају на основу писаних уговора или правног акта; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја; да се евидентирање пословних промена и пословних догађаја врши у складу са економском класификацијом расхода и издатака за буџетски систем.

3) Народна библиотека „Ђура Јакшић“: На групи конта 426 – Материјал код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 353 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 97 хиљада динара; материјала за пољопривреду у износу од 18 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 57 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 96 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 85 хиљада динара.

Службена одећа (конто- 426122) евидентирани су расходи у укупном износу од 22 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате. Расходи за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате извршавани су на основу фактуре добављача ЗТКР “Елипса” из Краљева број 1 од 31.05.2013.године. Одговорно лица у поступку ревизије истиче да не постоји акт којом је уређено право на службену одећу, односно куповина и коришћење службене одеће или радне униформе од запослених у библиотеци. Купљено одело није задужено или узето на реверс као службена одећа како је то евидентирано у пословним књигама.

- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ извршавала је расход за набавку мушког одела, три мушке кошуље и две кравате као службене одеће у износу од 22 хиљаде динара без претходно преузете обавезе доношењем акта којим се уређује право запослених на службену одећу. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 22 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Народна библиотека „Ђура Јакшић“ да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Српске Црња

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Материјал – група конта 426000 у износу од осам хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.8.- Трошкови путовања – конто 422000.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата – група 441000

Укупно исказани расходи за отплату домаћих камата износе 447 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 447 хиљаде динара. Расходи за отплату домаћих камата средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 447 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	800	800	447	447	56	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	800	800	447	447	56	100
	УКУПНО Општина- 441000	800	800	447	447	56	100

Општинска управа. На групи конта 441000– Отплата домаћих камата код Општинске управе евидентирани су расходи отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 447 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама (конто- 441411) евидентирани су расходи за камате домаћим пословним банкама у укупном износу од 447 хиљада динара. Расходи за камате домаћим пословним банкама извршавани су на основу Уговора о дугорочном кредиту број: 6096/1 од 18.12.2006. године који је општина Нова Црња закључила са „Војвођанском банком“ а. д. Банка, по коме је кориснику одобрила кредит у вредности од 191.326,53 евра што у динарској противвредности представља износ од 15.000 хиљада динара за потребе финансирања локалне комуналне инфраструктуре. Кредит је одобрен са роком враћања од 120 месеци од дана почетка коришћења кредита у који је укључен и „grace period“ од 24 месеца са каматном стопом 3М EURIBOR + 5р.р. годишње, чија висина на дан закључења уговора износи 8,674%. Стање потраживања по овом уговору усаглашено је са повериоцем на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.14. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – Конто 444000

Укупно исказани расходи за отплату камата и пратећих трошкови задуживања износе 14 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 14 хиљаде динара. Расходи за отплату камата и пратећих трошкови задуживања из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 14 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	100	100	14	14	14	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	100	100	14	14	14	100
	УКУПНО Општина- 444000	100	100	14	14	14	100

Општинска управа. На групи конта 444000 – Отплата камата и пратећих трошкова задуживања код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 14 хиљаде динара и састоје се од казни за кашњење у плаћању трошкова експедиције поште, трошкова гаса за грејање и за кашњење у плаћању премије за осигурање у износу од 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000

Укупно исказани расходи субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 5.094 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 5.094 хиљаде динара. Расходи субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 5.094 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	9.900	9.900	5.094	5.094	51	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	9.900	9.900	5.094	5.094	51	100
	УКУПНО Општина- 451000	9.900	9.900	5.094	5.094	51	100

Општинска управа: На групи конта 451000 – Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 5.094 хиљаде динара и састоје се од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 205 хиљада динара и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.889 хиљада динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто- 451191) евидентирани су расходи у укупном износу од 205 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре по Уговору од 15.08.2013. године који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада.

Расход аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре извршен је на основу предрачуна бр. 855/13 од 15.08.2013. године издатог на основу Уговора од 15.08.2013. године који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада.

Скупштина општине Нова Црња Закључком о сагласности на програм пословања ЈКП „8. август“ из Српске Црње дала је сагласност на Програм пословања ЈКП „8. август“. Овим програмом није планирано проширивања делатности ЈКП „8. август“ у 2013. години а тиме и финансирање проширивања делатности ЈКП „8. август“ у 2013. години из буџета. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, на позицији 105,економска класификација 451, планирани су расходи за субвенције ЈКП за проширење делатности у износу од 5.500 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршила расход за текућу субвенцију осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава кориснику ЈКП „8. август“ по предрачуна бр. 855/13 од 15.08.2013. године у износу од 205 хиљада динара за плаћање аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре а да у Програму пословања ЈКП „8. август“ за 2013. годину, на који је дата сагласност Скупштине општине, није предвиђено проширивање делатности ЈКП „8. август“ у 2013. години које ће се финансирати из буџета општине Нова Црња, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о

буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 205 хиљада динара на основу којих је вршен пренос субвенција из буџета нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском
- Евидентирањем расхода аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре преносом средстава кориснику ЈКП „8. август“ на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исти исти су исказани више за 205 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 451200 Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капиталне субвенције за водопривреду (конту 451231) евидентирани су расходи у укупном износу од 4.400 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Нова Црња које је реализовано од Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ из Новог Сада.

Расход за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Нова Црња извршаван је на основу четири уговора о уређењу каналске мреже, који су закључени између АП Војводине-Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, општине Нова Црња, Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ из Новог Сада и четири месне заједнице са територије општине Нова Црња. Уговорне стране уговарају вредност средстава за уређење каналске мреже за подручје месних заједница, као и износ средстава који ће се обезбедити од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, општине Нова Црња и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“. Општина Нова Црња се обавезала да у року од 30 дана од дана закључења уговора изврши уплату средстава на рачун Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“. Своју обавезу општина Нова Црња извршила је преносом средстава ЈВП „Воде Војводине“ дана 25.12.2012. године у износу од 4.400 хиљаде динара. Избор извођача радова на уређењу каналске мреже и надзора извршиће Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ из Новог Сада. Расход за уређење каналске мреже на територији општине Нова Црња евидентиран на овом субаналитичком конту у 2013. години односи се на пренос средстава ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 4.400 хиљаде динара који је општини Нова Црња трансферисан из покрајинског буџета за обавезе покрајине за суфинансирања уређење каналске на територији општине Нова Црња у 2012. години.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња правилно је извршила и евидентирала расход за капиталне субвенције за водопривреду преносом средстава кориснику Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конту 451291) евидентирани су расходи у укупном износу од 489 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су: расход по рачуну бр. 484/13 од 09.09.2013. године за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре по Уговору од 15.08.2013. године који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада; расход по авансном рачуну бр.

472/13 од 30.08.2013. године за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре по Уговору од 15.08.2013. године који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада и аванса за израду пројектно-техничке документације за адаптацију и санацију објекта пекаре.

Расход за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре по Уговору од 15.08.2013. године, који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада, у износу од 137 хиљада динара, извршен је на основу рачуна бр. 484/13 од 09.09.2013. године којим је фактурисан износ од 342 хиљаде динара са ПДВ-ом уз умањење авансно уплаћеног износа од 205 хиљада динара. Уплаћени авансни износ од 205 хиљада динара евидентиран је на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама дана 21.08.2013. године.

Расход аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре извршен је по авансном рачуну бр. 472/13 од 30.08.2013. године издатом по Уговору од 15.08.2013. године који је закључен између ЈКП „8. август“ и „Млинпек завода“ доо из Новог Сада.

Расход аванса за израду пројектно-техничке документације за адаптацију и санацију објекта пекаре извршен је на основу про - фактуре бр. 12/13 од 26.09.2013. године којим је фактурисан износ од 147 хиљада динара на основу наруџбенице ЈКП „8. август“ бр. 5/2013 од 02.09.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је извршила расход за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава кориснику ЈКП „8. август“ за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре по Уговору од 15.08.2013. године у износу од 137 хиљада динара и аванса за израду пројектно-техничке документације за адаптацију и санацију објекта пекаре а да у Програму пословања ЈКП „8. август“ за 2013. годину, на који је дата сагласност Скупштине општине, није предвиђено проширивање делатности ЈКП „8. август“ у 2013. години које ће се финансирати из буџета општине Нова Црња, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 284 хиљада динара на основу којих је вршен пренос субвенција из буџета нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за наставу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да изврши повраћај средстава у износу од 205 хиљада динара од ЈКП „8. август“ на име два пута пренетих средстава кориснику ЈКП „8. август“ за плаћање аванса за стручне услуге израде Главног пројекта технолошког процеса занатске пекаре, као и да се проширивање делатности ЈКП „8. август“ које ће се финансирати средствима из буџета општине Нова Црња предвиди програмом пословања на који Скупштина општине даје сагласност.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 49.778 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 49.778 хиљаде динара. Расходи за трансфере осталим нивоима власти из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 49.778 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	64.040	64.095	49.778	44.778	70	90
	Укупно Орг. јединица (1-1)	64.040	64.095	49.778	44.778	70	90
	УКУПНО Општина- 441000	89.040	89.095	49.778	44.778	50	90

1. Општинска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 49.778 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 49.778 хиљада динара. Текући трансфери осталим нивоима власти коришћени су за финансирање: (1) основног образовања - функционална класификација 912 у износу од 28.682 хиљаде динара; (2) средњег образовања - функционална класификација 920 у износу од 4.010 хиљада динара; (3) социјалне заштите неklasификоване на другом месту – функционална класификација 090 у износу од 8.883 хиљада динара и (4) здравство неklasификовано на другом месту – функционална класификација 760 у износу од 8.120 хиљада динара.

(1) Расходи за основно образовање: Из средстава буџета општине Нова Црња у 2013. години трансферисана су средства за финансирање пет основних школа и то: у Александрову у износу од 5.922 хиљаде динара, у Новој Цењи у износу од 5.750 хиљада динара, у Војводи Степи у износу од 4.389 хиљада динара, у Српској Црњи у износу од 8.195 хиљада динара и у Радојеву у износу од 4.426 хиљада динара. Средства буџета општине Нова Црња одобрена су и трансферисана основним школама, између осталог, за плате и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и јубиларне награде васпитача који обављају припремну наставу у оквиру основних школа, превоз запослених, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге и материјал. Пренос средстава вршен је на основу захтева за плаћање и трансфер средстава уз који је достављана рачуноводствена документација. У 2013. години, у оквиру Општинске управе, нису евидентирани расходи по врстама, односно групама расхода. У 2014. години у оквиру Општинске управе води се евиденција трансферисаних средстава по групама расхода у складу са контним планом за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња вршила је трансфер средстава основним школама на основу захтева за трансфер средстава уз који је прилагана рачуноводствена документација, узоркована у износу од 3.953 хиљаде динара, која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за наставу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за наставу пословну промену.

(2) Расходи за средње образовање: Из средстава буџета општине Нова Црња у 2013. години трансферисана су средства за финансирање Средње школе „Ђура Јакшић“ из Српске Црње у износу од 4.010 хиљада динара. Средства буџета општине Нова Црња одобрена су и трансферисана средњој школи, између осталог, за превоз запослених, јубиларну награду запосленом, сталне трошкове, услуге по уговору,

специјализоване услуге и материјал. Пренос средстава вршен је на основу захтева за плаћање и трансфер средстава уз који је достављана рачуноводствена документација. У 2013. години, у оквиру Општинске управе, нису евидентирана расходи по врстама, односно групама расхода. У 2014. години у оквиру Општинске управе води се евиденција трансферисаних средстава по групама расхода у складу са контним планом за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња вршила је трансфер средстава средњој школи на основу захтева за трансфер средстава уз који је прилагана рачуноводствена документација, узоркована у износу од 1.306 хиљаде динара, која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Расходи за социјалну заштиту: Из средстава буџета општине Нова Црња у 2013. години за социјалну заштиту Центру за социјални рад „Нова Црња“ трансферисана су средства у износу од 8.883 хиљаде динара и то: а) дотација Центру у износу од 1.358 хиљада динара са апропријације одобрене на позицији 75 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину; б) за проширени вид социјалне заштите у износу од 3.620 хиљада динара са апропријације одобрене на позицији 76 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину; в) социјалну помоћ угроженом становништву у износу од 3.905 хиљада динара са апропријације одобрене на позицији 77 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину.

Центар за социјални рад „Нова Црња“ основан је Одлуком о оснивању Центра за социјални рад „Нова Црња“ Нова Црња⁷⁴ ради обављања, између осталог, делатности у области социјалне заштите. Право на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком. Делатност социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити⁷⁵ и прописима јединица локалне самоуправе. Облици социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјалне подршке корисницима у општини Нова Црња уређено је Одлуком о социјалној заштити грађана општине Нова Црња⁷⁶. У складу са чланом 56. став 3. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња Центар за социјални рад „Нова Црња“ дужан је да програм рада и финансијски план за наредну годину достави Скупштини општине ради давања сагласности. Средства за рад установа и других пружалаца услуга социјалне заштите, у складу са чланом 55. став 2. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња, обезбеђују се у буџету општине. На основу члана 57. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња, међусобни односи установа и других пружалаца услуга социјалне заштите и општине регулишу се посебним уговором. Одредбом члана 50. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња прописано је да се друга права и услуге, поред оних прописаних чланом 4. ст. 1. и 2. исте одлуке, обезбеђују према материјалним могућностима општине на основу посебног акта председника општине.

Једнократна помоћ јесте један од облика материјалне подршке корисника социјалне заштите (члан 79. Закона о социјалној заштити). Ближе услове и начин

⁷⁴ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр.5/06

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/11

⁷⁶ Сл. лист општине Нова Црња“, бр.11/11

остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе (члан 110. ст. 2,3,4 и 5. Закона о социјалној заштити). Јединица локалне самоуправе, у складу са чланом 111. Закона о социјалној заштити може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.). Одредбом члана 7. став 3. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у општини у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Право на једнократну новчану помоћ може се користити четири пута у току године.

а) Трансфери за дотације Центру за социјални рад „Нова Црња“ вршене су са апропријације одобрене на позицији 75 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину. Са ове апропријације, између осталог, вршени су расходи за гориво, послове лица за безбедност, превоз запослених за долазак и одлазак са посла и награде запосленима за ускршње празнике.

б) Трансфери за проширени вид социјалне заштите Центру за социјални рад „Нова Црња“ вршене су са апропријације одобрене на позицији 76 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину. Са ове апропријације вршени су расходи за услугу социјалне заштите - помоћ у кући за децу са сметњама у развоју – која је реализована кроз пројекат „Развој услуга за децу са сметњама у развоју и њихове породице“ финансиран од Делегације Европске уније у Србији. Расход трансфера извршаван је на основу Уговора о финансирању услуге „Помоћ и нега у кући за децу са сметњама у развоју“ од 16.12.2011. године закључен између Центра за социјални рад „Нова Црња“ и општине Нова Црња. Уговор је закључен после спроведеног конкурса за избор пружаоца услуге социјалне заштите. Са ове апропријације вршени су расходи за услугу социјалне заштите – помоћ у кући - која је реализована кроз пројекат „Наставак пружања услуга – помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом“ финансиран од Министарства рада, запошљавања и социјалне политике на основу Уговора о спровођењу пројекта број: I-401-34/13 од 23.04.2013. године. Осим тога, са ове апропријације вршени су расходи за услугу дневног боравка за стара лица.

в) Трансфери за социјалну помоћ угроженом становништву Центру за социјални рад „Нова Црња“ вршене су са апропријације одобрене на позицији 77 Одлуке о буџету општине Нова Црња за 2013. годину. Са ове апропријације вршени су расходи за исплату за једнократне новчане помоћи и трошкова сахране. Расходи за једнократну новчану помоћ вршени су на основу решења која су доношена од Центра за социјални рад „Нова Црња“ у поступку покренутом по захтеву корисника.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња није разматрала план рада и финансијски план Центра за социјални рад „Нова Црња“ за 2013. годину и дала сагласност на расходе за плате и доприносе на терет послодавца за запослене и расходе за права на социјалну заштиту за која се средства обезбеђују у буџету општине Нова Црња, што је супротно члану 56. став 3. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња. На тај начин поступљено је супротно одредбама члана 28. ст. 3. и 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да финансијски планови директних корисника буџетских средстава који се исказују у посебном делу буџета укључују расходе и издатке у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.
- Општина Нова Црња вршила је трансфер Центру за социјални рад за исплате једнократне новчане помоћи која је корисницима овог облика материјалне подршке признавана у различитим износима. Исплата једнократне новчане помоћи у

различитим износима (у распону од 1.500,00 до 13.000,00 динара) вршена је с обзиром на то да је одредбом члана 7. став 3. Одлуке о социјалној заштити грађана општине Нова Црња преузета одредба члана 110. став 6. Закона о социјалној заштити којом је прописан максимални износ једнократне новчане помоћи. Тако преузимање одредби Закона о социјалној заштити не може се сматрати прописивањем висине једнократне помоћи у смислу члана 110. став 5. Закона о социјалној заштити.

- Општина Нова Црња вршила је трансфер Центру за социјални рад у износу од 40 хиљада динара за исплате награда запосленима за ускршње празнике што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом се не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Нова Црња вршила је трансфер дотација за расходе Центра за социјални рад на основу захтева за трансфер средстава уз који је прилагана рачуноводствена документација, узоркована у износу од 198 хиљада динара, која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се у поступку припреме и доношења буџета разматрају и дају сагласности на програм рада и финансијски план Центра за социјални рад; да се једнократна новчана помоћ пропише у номиналном износу у оквиру износа прописаног Законом о социјалној заштити или да се утврде критеријуми по којима ће се корисницима једнократну новчану помоћ утврђивати у различитим износима у оквиру законом лимитираног износа једнократне помоћи.

(4) Расходи за здравство: Из средстава буџета општине Нова Црња у 2013. години трансферисана су средства Дому здравља „Српска Црња“ у износу од 8.200 хиљада динара за: финансирање мера обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња ради боље кадровске обезбеђености Дома здравља „Српска Црња“ кроз допунски рад са лекарима различитих специјалности и за трошкове лекова.

Финансирање мера обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња ради боље кадровске обезбеђености Дома здравља „Српска Црња“ кроз допунски рад са лекарима различитих специјалности вршено је на основу Програма мера за обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња у 2013. години и Уговора о међусобним правима и обавезама у погледу спровођења друштвене бриге за здравље у општини Нова Црња број: I-404-68 од 19.08.2013. године. Програма мера за обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња у 2013. години донет је на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити⁷⁷.

Расходи трансфера Дому здравља „Српска Црња“ за трошкове лекова извршавани су на основу фактуре-доставнице број: 708076 и фактуре-доставнице број: 708382 издатих од „Phoenix Pharma“ доо из Београда.

⁷⁷ „Службени лист РС“, бр. 107/05...45/13

Права и финансирање обавезног здравственог осигурања уређени су Законом о здравственом осигурању⁷⁸. Одредбом члана 30. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању уређено је да је право на здравствену заштиту једно од права из обавезног здравственог осигурања. Ово право, између осталог, у складу са чланом 34. став 1. тачка 6) истог закона, обухвата лекове и медицинска средства. Средства за финансирање права из обавезног здравственог осигурања, укључујући лекове и медицинска средства, обезбеђују се уплатом доприноса за обавезно здравствено осигурање и приход су Републичког фонда за здравствено осигурање (члан 201. Закона о здравственом осигурању). Односи између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, укључујући лекове и медицинска средства, уређују се уговором. Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину⁷⁹ уређују се услови за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који закључују Републички фонд за здравствено осигурање и здравствене установе, укључујући и Дом здравља „Српска Црња“. Одредбама члана 14. овог правилника прописано је да критеријум за утврђивање накнаде за лекове здравственој установи јесте накнада утврђена Предрачуном средстава за 2012. годину.

Систем здравствене заштите и остваривање друштвене бриге и општег интереса у области здравства уређен је Законом о здравственој заштити. Друштвена брига за здравље становништва остварује се на нивоу Републике Србије, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца (члан 8. став 1. Закона). Друштвена брига за здравље становништва на нивоу општине уређена је чланом 13. Закона о здравственој заштити. Одредбом члана 13а. истог закона прописано је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Програмом мера за обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња у 2013. години број: I-06-26/2013-1-2 од 12.08.2013. године, усвојеним од Општинског већа, опредељена су средства у износу од 4.800 хиљада динара која ће се од Дома здравља „Српска Црња“ користити за капитално одржавање објекта у износу од 800 хиљада динара и плате и додатке запослених у износу од 4.000 хиљаде динара. Истим програмом није предвиђена мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Нова Црња која се односи на лекове и медицинска средства који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање. Осим тога, на основу фактуре-доставнице број:708076 и фактуре-

⁷⁸ „С лужбени лист РС“, бр.107/05...119/12

⁷⁹ „С лужбени лист РС“, бр.125/12 и 118/13

доставнице број:708382 издатих од „Phoenix Pharma“ доо из Београда не може се утврдити да се ради о набавци лекова и медицинских средстава који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање и да их је ради вишег нивоа здравствене заштите потребно обезбедити из средстава буџета општине.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња вршила је трансфер Дому здравља „Српска Црња“ за плаћање лекова у износу од 3.000 хиљаде динара што као мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Нова Црња није предвиђено Програмом мера за обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња у 2013. години број: I-06-26/2013-1-2 од 12.08.2013. године и Уговором о међусобним правима и обавезама у погледу спровођења друштвене бриге за здравље у општини Нова Црња број:I-404-68 од 19.08.2013. године, што је супротно чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити, чл 177. и 201. Закона о здравственом осигурању и члану 14. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Нова Црња вршила је трансфер Дому здравља „Српска Црња“ за плаћање лекова на основу захтева за трансфер средстава уз који је прилагана рачуноводствена документација, узоркована у износу од 3.000 хиљаде динара, која није потписана од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.
- Евидентирањем расхода трансфер Дому здравља „Српска Црња“ за финансирање мера обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине Нова Црња ради боље кадровске обезбеђености кроз допунски рад са лекарима различитих специјалности на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти исти су исказани више за износ од 5.000 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 464100 Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром konta прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите који су виши од норматива,

односно стандарда прописаних у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање утврђују актима надлежних органа и уговором закљученим са здравственом установом.

МЗ Војвода Степа

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Трансфери осталим нивоима власти – група 463000 у износу од 39 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

МЗ Српска Црња

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Трансфери осталим нивоима власти – група 463000 у износу од 45 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000

Укупно исказани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 1.390 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.390 хиљада динара. Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 1.390 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	1.800	1.800	1.390	6.390	355	460
	Укупно Орг. јединица (1-1)	1.800	1.800	1.390	6.390	355	460
	УКУПНО Општина- 464000	1.800	1.800	1.390	6.390	355	460

Општинска управа: На групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 1.390 хиљаде динара и састоје се од текућих дотације Националној служби за запошљавање у износу од 1.390 хиљада динара.

Текуће дотације Националној служби за запошљавање (конто- 464151) евидентирани су расходи у укупном износу од 1.390 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за финансирање програма и реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Нова Црња за 2013. годин у делу додатног образовања и обуке-стручна пракса.

Расходи за финансирање програма и реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Нова Црња за 2013. годину извршавани су на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Нова Црња за 2013. годину број: I-101-13/13 од 17.04.2013. године и Анекса Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Нова Црња за 2013. годину број: : I-101-13/13-1 од 23.09.2013. године. Анекс споразума закључен је после ребаланса републичког буџета којим су смањена средства за финансирање мера

активне политике запошљавања, тако да су ове мере финансиране само из средстава општинског буџета.

У складу са чланом 59. Закона о запошљавању и остваривању права незапослених лица⁸⁰, финансирање програма и мере активне политике запошљавања, између осталог, врши се и из средстава територијалне аутономије и јединице локалне самоуправе. Ова средства територијалне аутономије и јединице локалне самоуправе воде се у оквиру буџетског фонда који аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе отвара у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Акционим планом запошљавања општине Нова Црња за 2013. годину⁸¹, између осталог, утврђени су програми и мере активне политике запошљавања у 2013. години и средства за њихово остваривање. Као мере активне политике запошљавања за реализацију у 2013. години планиране су субвенције: за отварање нових радних места у износу од 1.200 хиљада динара којом ће се обухватити 17 лица и програми додатног образовања и обуке стручна пракса у износу од 1.800 хиљада динара којом ће се обухватити 26 лица.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња није реализовала финансирање програма и мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања општине Нова Црња за 2013. годину у делу субвенције за отварање нових радних места у износу од 1.200 хиљада динара којом је обухваћено 17 лица услед ребаланса републичког буџета којим су редуцирана средства за спровођење мера активне политике запошљавања.
- Општина Нова Црња у 2013. години финансирала је меру додатног образовања и обуке-стручна пракса којом је обухваћено 13 лица од којих 11 лица стручну праксу обављало код општине Нова Црња као послодавца и других ентитета јавног сектора.
- Национална служба за запошљавање није доставила извештај о реализацији мера активне политике запошљавања Локалном савету за запошљавање и председнику општине на шта се обавезала чланом 3. алинеја 7. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Нова Црња за 2013. годину и исти ће бити достављен по завршетку програма који се окончава 01.11.2014. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000 у износу од 5.000 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група 463000

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 11.597 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 11.597 хиљада динара. Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 11.597 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.541	11.587	11.597	36.509	315	315

⁸⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 36/09 и 88/10

⁸¹ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 1/13

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Укупно Орг. јединица (1-1)	11.541	11.587	11.597	36.509	315	315
	УКУПНО Општина- 472000	11.541	11.587	11.597	36.509	315	315

1. Општинска управа: На групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 11.597 хиљада динара који се састоје од: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.366 хиљада динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 151 хиљаду динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 8.402 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 678 хиљада динара.

Сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ имају право на социјалну заштиту. Право на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком. Делатност социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити, Облици социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјалне подршке корисницима у општини Нова Црња уређено је Одлуком о социјалној заштити грађана општине Нова Црња.

Финансијска подршка породици са децом уређена је Законом о финансијској подршци породици са децом⁸² и обухвата побољшање услова за задовољавање основних потреба деце, посебан подстицај рађању деце и подршку материјално угроженим породицама са децом, породицама са децом са сметњама у развоју и деци без родитељског старања. Одредбама члана 9. став 1. овог закона прописане су врсте права на финансијску подршку породици са децом. У складу са чланом 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом, уколико обезбеди средства, општина може да утврди и друга права, већи обим права од права утврђених тим законом и повољније услове за њихово остваривање. Ова питања уређују се прописима јединица локалне самоуправе.

У складу са чланом 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи⁸³ у надлежности општине као основне територијалне јединице у којој се остварује локална самоуправа, између осталог, јесте доношење прописа о правима у социјалној заштити. Скупштина општине, у складу са чланом 28. ств 1. Закона о локалној самоуправи, јесте највиши орган општине који врши основне функције локалне власти у чијој надлежности, између осталог, јесте доношење прописа и других општих аката (члан 32. став 6. Закона о локалној самоуправи). Осим тога, члан 41. тачка 7) Статута општине Нова Црња садржи идентичну одредбу о томе да Скупштина општине доноси прописе и друге опште акте. За разлику од скупштине општине у чијој искључивој надлежности је доношење прописа и других општих аката, у надлежности председника општине, између осталог, јесте предлагање начина решавања питања о којима одлучује скупштина (члан 44. тачка 2. Закона о локалној самоуправи). Идентично решење садржи и одредба члана 58. став 1. тачка 2) Статута општине Нова Црња. Одредбом члана 46. тачка 1) Закона о локалној самоуправи прописано је да општинско веће предлага одлуке и акте које доноси скупштина општине, а идентично решење садржано је и у одредби члана 61. тачка 1) Статута општине Нова Црња.

Накнаде за децу и породицу из буџета (конту- 472311) евидентирани су расходи у укупном износу од 2.356 хиљада динара. На овом субаналитичком конту,

⁸² „Службени гласник РС“, бр. 16/02, 115/05 и 107/09

⁸³ Службени гласник РС“, бр. 129/07

између осталог, евидентирани су расходи за: новчане накнаде за прворођено дете; новчане помоћи породици спортисткиње Ксеније Диклић; трансфер Удружењу дечијих фудбалских турнира Србије; исплату једнократне финансијске помоћи за набавку уџбеника за једног ученика VIII разреда основне школе, за санирање последица пожара и преглед магнетном резонанцом; набавку ортопедског помагала за једно лице; набавку школског прибора и трошкове објављивања књиге.

Расход за новчане накнаде за прворођено дете вршен је на основу Одлуке број: I-553-5/12 од 01.01.2012. године којом је донео председника општине и решења Општинске управе, Одељења за друштвене делатности – Службе друштвене бриге о деци којима су признавана права на новчану накнаду за прво дете по рођењу.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је на основу решења Општинске управе, Одељења за друштвене делатности – Службе друштвене бриге о деци којима су признавана права на новчану накнаду за прво дете по рођењу, донетим у примени Одлуке председника општине број: I-553-5/12 од 01.01.2012. године, преузела обавезу и вршила исплату ове накнаде у износу од 350 хиљада динара а да ова права нису уређена прописом или општим актом Скупштине општине Нова Црња, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом и чланом 32. тачка 6), чланом 44. тачка 2) и чланом 46. тачка 1) Закона о локалној самоуправи којима је прописана надлежност органа општине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да опште акте и прописе којима се утврђују друга права у односу на права прописана Законом о финансијској подршци породицама са децом, у складу са надлежностима органа јединице локалне самоуправе прописане Законом о локалној самоуправи, доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа.

Општинска управа.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 у износу од 895 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000
- Мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 у износу од 824 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000
- Мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000 у износу од 23.193 хиљаде динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 20.608 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 17.641 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 2.967 хиљада динара. Расходи за дотације невладиним организацијама, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 12.293 хиљаде динара, а код индиректних корисника 5.348 хиљада динара.

У хиљадама динара

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

1	Општинска управа	14.444	14.444	12.293	12.598	87	102
2	Месне заједнице	0	0	8.315	8.231	0	99
	Укупно орган. јединица (1-2)	14.444	14.444	20.608	20.829	144	101
	Укупно Општина - 481000	14.444	14.444	20.608	20.829	144	101

1.Општинска управа. На групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама евидентиран је укупан износ од 12.293 хиљаде динара, и то: Дотације Црвеном крсту Србије у износу од 814 хиљада динара; Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 5.049 хиљада динара; Дотације верским заједницама у износу од 625 хиљада динара; Дотације осталим удружењима грађана 5.427 хиљада динара и Дотације политичким странкама у износу од 378 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту извршене су у износу од 814 хиљада динара. Пренос средстава је вршен на основу захтева Црвеног крста општине Нова Црња а на основу приложене документације. План рада са финансијским планом Црвеног крста за 2013. годину није достављен органима јединице локалне самоуправе општине Нова Црња, те су повећане одредбе члана 13. Закона о црвеном крсту Србије⁸⁴ којим је прописано да се средства за остваривања програма Црвеног крста обезбеђују преко јединице локалне самоуправе и опредељују на основу годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 814 хиљада динара су опредељена Црвеном крсту Нова Црња без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину, што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се средства Црвеном крсту Нова Црња опредељују на основу годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима јединице локалне самоуправе.

Дотације спортским омладинским организацијама извршене су у износу од 5.048 хиљада динара. Средства буџета општине Нова Црња су опредељена спортским клубовима на основу достављене документације, захтева за плаћање и трансфер средстава и решења председника општине Нова Црња о расподели средстава буџета општине Нова Црња за финансирање спортских клубова у 2013. години. Средства су одобраван спортским клубовима без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса, следећим спорским клубовима: Одбојкашком клубу Војвода Степа 237 хиљада динара; ФК „Борац“ Александрово 484 хиљаде динара; Шах клуб „Борац“ Александрово 103 хиљаде динара; УСР „Бели Амур“ Александрово 99 хиљада динара; ФК „Рохам“ Нова Црња 269 хиљада динара; СТК „Рохам“ Нова Црња 317 хиљада динара; ФК „Црвена звезда“ Војвода Степа 496 хиљада динара; К Војвода Степа 216 хиљада динара; ФК „Будућност“ Српска Црња 1.246 хиљада динара; РК „Младост“ Српска Црња 771 хиљаду динара; УСР „Шаран“ Српска Црња 99 хиљада динара; Шах клуб „Будућност“ Српска Црња 198 хиљада динара; Тениски клуб Српска Црња 35 хиљада динара, Омладински клуб Нова Црња 60 хиљада динара; УСР Војвода Степа 99 хиљада динара; ЖРК Александрово 194 хиљаде динара; и УСР Радојево 100 хиљада динара.

⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 107/2005

Чланом 115. Закона о спорту⁸⁵ је прописано да се општи интерес у области спорта остварује кроз финансирање и суфинансирање годишњих и посебних програма. Чланом 138. Закона о спорту је прописано, да јединица локалне самоуправе преко својих органа ближе уређује, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из области спорта подноси територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а за остале програме носиоци тих програма, у динамици утврђеној чланом 118. став 1. овог закона.

У поступку ревизије презентовано нам је да општина Нова Црња у 2014. години средства спортским организацијама-клубовима оредељује на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта⁸⁶, Јавног конкурса за финансирање програма из области спорта у 2014. години, уговора о додели новчаних средстава из буџета Општине Нова Црња и решења председник општине о додели средстава.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Спортским клубовима је у 2013.години извршен пренос средстава у износу од 5.048 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Дотације верским заједницама извршене су у износу од 625 хиљада динара. Пренос средстава је извршен: Српској православној црквеној општини Александрово у износу од 88 хиљада динара; Српској православној црквеној општини Војвода Степа у износу од 150 хиљада динара; Српској православној црквеној општини Српска Црња у износу од 99 хиљада динара; Српској православној црквеној општини Радојево 100 хиљада динара; Римокатоличкој црквеној општини Тоба 89 хиљада динара и Римокатоличкој црквеној општини Нова Црња 100 хиљада динара. Од укупно тестираних пренетих средстава верским заједницама, средства у износу од 318 хиљада динара су пренета верским заједницама за набавку материјала за адаптацију црквених домова, а разлика средстава у износу од 242 хиљаде динара је пренета верским заједницама за текуће расходе. Средства за текуће расходе су додељена Верским заједницама без спроведеног јавног конкурса за доделу средстава. Верске заједнице су у буџет општине Нова Црња доставиле понуде и предрачунае у укупном износу од 417 хиљада динара а да накнадно у општину Нова Црња нису доставиле рачуне, односно документацију којом би потврдиле да су извршиле плаћање и набавку по достављеним предрачунима.

У поступку ревизије презентовано нам је да општина Нова Црња у 2014. години средства верским заједницама одобравала на основу: Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама⁸⁷ који је донело Општинско веће општине Нова Црња, Јавног конкурса за финансирање програма цркава и верских заједница у 2014.години, уговора закључених са верским заједницама и решења председника општине о додели средстава.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

⁸⁵ „Службени гласник РС, број 24/2011 99/2011-др. закони

⁸⁶ „Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2014

⁸⁷ „Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2014

- средства у износу од 242 хиљаде динара су одобрена верским заједницама без претходне доделе путем јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима⁸⁸ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- средства у износу од 417 хиљада динара су одобрена верским заједницама на основу захтева, понуда и предрачуна. Верске заједнице накнадно општини Нова Црња нису доставиле рачуне, односно документацију којом би потврдиле да су извршиле плаћање и набавку по достављеним предрачунима и понудама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да, се од верских заједница захтева да накнадно доставе рачуне, односно доказ о извршеној набавци по предрачунима на основу којих им је извршен пренос средстава из буџета Општине.

Дотације осталим удружењима грађана извршене су у износу од 5.427 хиљада динара, и то:

- Културно уметничким дгуштвима одобрена су средства у износу од 1.750 хиљада динара на основу решења председника општине Нова Црња о расподели средстава буџета општине Нова Црња за финансирање пројеката културе у 2013. години. Средства су одобрена следећим културно уметничким друштвима: „Ади Ендре“ из Нове Црње 177 хиљада динара, „Петефи Шандор“ из Тобе 192 хиљаде динара, „Добривоје Путник“ из Радојева 209 хиљада динара, „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 352 хиљаде динара, „Идеал“ из Српске Црње 239 хиљада динара, Позоришта 3+ 47 хиљада динара, Александрова 279 хиљада динара и Војвода Степа 255 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса.

- На основу Споразума о заједничкој реализацији и финансирању пројекта „Моја зелена заједница – реформом локалне политике животне средине до одрживог развоја у најнеразвијенијим подручјима“ одобрена су средства у износу од 880 хиљада динара следећим удружењима: Еколошком центру „Станиште“ у Вршацу 605 хиљада динара, Еко – покрету „Бегеј – Свети Ђурађ“ из Житишта 138 хиљада динара и Центру за развој младих општине Нова Црња у износу од 137 хиљада динара.

- На основу уговора о донаторству средства у износу од 120 хиљада динара су одобрена Удружењу за помоћ избеглим, прогнаним и расељеним лицима Зрењанин у износу од 20 хиљада динара и Карате федерацији Војводине у износу од 100 хиљада динара Примаоци средстава нису општини Нова Црња доставили веродостојну рачуноводствену документацију, односно доказ о наменском утрошку средстава која су им одобрена.

- Средства у износу од 2.677 хиљада динара су одобравана удружењима грађана на основу захтева, молби, без претходно утврђених критеријума и без јавног конкурса. Без веродостојене рачуноводствене документације на основу које би се видело за коју намену и у којим износима су средства утрошена одобрена су средства: Историском архиву из Зрењанина у износу од 17 хиљада динара, Малом развојном клубу из Српске Црње у износу од 80 хиљада динара, Центру за интеграцију рома из Српске Црње у износу од 240 хиљада динара, Клубу одгајивача спортских голубова „Банаћанка“ из Српске Црње у износу од 30 хиљада динара и Удружењу мултиплексклерозе из Зрењанина у износу од десет хиљада динара.

У поступку ревизије представљено нам је да општина Нова Црња у 2014. години средства удружењима грађана додељује на основу: Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана из буџета општине Нова Црња⁸⁹,

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011О

⁸⁹ Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2014

Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Нова Црња⁹⁰, Јавног конкурса за финансирање пројеката удружења грађана и пројеката у култури у 2014. години и решења председника општине о додели средстава.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- средства у износу од 4.427 хиљада динара су одобрена удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима⁹¹ и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти,
- одобрена средства из буџета у износу од 377 хиљада динара, нису оправдана веродостојном документацијом, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетско рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему,
- општина Нова Црња је на основу уговора о донацији извршила пренос средства у износу од 20 хиљада динара Удружењу за помоћ избеглим, прогнаним и расељеним лицима Зрењанин и средства у износу од 100 хиљада динара Карате федерацији Војводине, што није у складу са чланом 27. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се средства додељују корисницима у складу са законом и да од корисника средстава буџета захтевају правдање пренетих им средстава путем достављања веродостојне документације.

Дотације политичким странкама извршене су у износу од 378 хиљада динара. Средства су пренета политичким странкама на основу Решења председника општине Нова Црња, број IV-40-3/13 од 20.03.2013. године, за финансирање редовног рада политичких странака утврђених Одлуком о буџету општине Нова Црња за 2013. годину. Средства за финансирање редовног рада политичких странака, према члану 16. Закона о финансирању политичких активности и према члану 5. став. 4. Закона о буџетском систему се утврђује на нивоу од 0,15% расхода који се финансирају из пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Према Одлуци о четвртм ребалансу буџета општине Нова Црња за 2013. годину, планирани су порески приходи, као и расходи из тих прихода у укупном износу од 162.084 хиљаде динара. Политичким странкама чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштину општине Нова Црња, за финансирање редовног рада за 2013. годину припада 0,15% од наведеног износа, односно 243 хиљаде динара. Политичким странкама је одобрено 378 хиљада динара, односно 135 хиљада динара (55,5%) више у односу на законом прописани припадајући део.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Политичким странкама је, за финансирање редовног рада за 2013. годину, из буџета општине Нова Црња, исплаћено више за 135 хиљада динара, што је у супротности са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности, чланом 5. став. 4. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се политичким странкама средства за финансирање редовног рада утврђују и преносе у складу са прописима.

На основу ревизије утврђено је следеће:

⁹⁰ „Службени лист општине Нова Црња“, број 4/2014

⁹¹ „Сл.гласник РС“. Број 51/2009 и 99/2011

- Мање су исказани расходи за Дотације невладиним организацијама, група- 481000 у износу од 305 хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000

2. Месне заједнице. На групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама код месних заједница (збирно) евидентиран је укупан износ 8.315 хиљаде динара.

Месна заједница Војвода Степа је извршила дотације у износу од 2.358 хиљада динара. МЗ Војвода Степа је Одлуком о увођењу самодоприноса у МЗ Војвода Степа⁹² утврдила да ће се део прикупљених средстава самодоприноса користити за финансирање-дотације за институције школства, културе и спорта за друге активности и потребе у складу са програмима. МЗ Војвода Степа је у 2013. години на име дотација извршила пренос средстава: спортским организацијама у износу од 1.209 хиљада динара, удружењима грађана у износу од 500 хиљада динара, ОШ „4 октобар“ у износу од 39 хиљада динара и Српској православној црквеној општини Војвода Степа у износу од 610 хиљада динара.

Месна заједница Нова Црња је извршила дотације у од 324 хиљаде динара. МЗ Нова Црња је Одлуком о увођењу самодоприноса у МЗ Нова Црња⁹³ утврдила да ће се део прикупљених средстава самодоприноса користити за финансирање-дотације школства, културе и спорта. МЗ Нова Црња је у 2013. години на име дотација извршила пренос средстава: Фудбалском клубу „Рохам“ у износу од 302 хиљаде динара, Удружењу виноградара и воћара света „Ана“ Нова Црња у износу од 16 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације на основу које би се видело у којим износима и за коју намену су средства утрошена.

Месна заједница Александрово је извршила дотације у износу од 974 хиљаде динара. МЗ Александрово је Одлуком о увођењу самодоприноса у МЗ Александрово⁹⁴ утврдила да ће се део прикупљених средстава самодоприноса користити за финансирање – дотације за институције школства, културе и спорта. МЗ Александрово је у 2013. години на име дотација извршила пренос средстава: спортским организацијама у износу од 516 хиљада динара; удружењима грађана у износу од 418 хиљада динара и Српској православној црквеној општини Александрово у износу од 40 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације на основу које би се видело у којим износима и за коју намену су средства утрошена.

Месна заједница Српска Црња је извршила пренос средстава на име дотација у износу од 4.659 хиљада динара. МЗ Српска Црња је Одлуком о увођењу самодоприноса у МЗ Српска Црња⁹⁵ утврдила да ће се део прикупљених средстава самодоприноса користити на име дотација за финансирање спортских клубова, удружења грађана, хуманитарних и других организација. МЗ Српска Црња је у 2013. години на име дотација извршила пренос средстава: спортским организацијама у износу од 3.597 хиљада динара; удружењима грађана у износу од 917 хиљада динара; СТКЦ „Ђура Јакшић“ Српска Црња у износу од 45 хиљада динара и Српској православној цркви у износу од 100 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације на основу које би се видело у којим износима и за коју намену су средства утрошена.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршила расходе по основу дотација спортским организацијама у износу од 5.624 хиљаде динара, удружењима грађана у износу од

⁹² „Службени лист општине Нова Црња“, број 5/2011

⁹³ „Службени лист општине Нова Црња“, број 11/2010

⁹⁴ „Службени лист општине Нова Црња“, број 1/2009

⁹⁵ „Службени лист општине Нова Црња“, број 11/2010

1.857 хиљада динара и верским заједницама у износу од 750 хиљада динара из средстава самодоприноса, а да није општим актом ближе уредила критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава нити је спровела јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Нова Црња, а не месна заједница, доделио средства, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту.

- Месне заједнице су у 2014.години, извршиле пренос средстава на име дотација у укупном износу од 8.315 хиљада динара, и то: спортским организацијама у износу од 5.624 хиљаде динара, удружењима грађана у износу од 1.857 хиљада динара, ОШ „4 октобар“ 39 хиљада динара, Српској православној цркви 750 хиљада динара и СТКЦ „Ђура Јакшић“ у износу од 45 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетско рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему,
- МЗ Војвода Степа је на прописаном конту дотација осталим непрофитним институцијама - 481900 евидентирала више за 39 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани трансфери осталим нивоима власти -конто 463100, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- МЗ Српска Црња је на прописаном конту дотација осталим непрофитним институцијама - 481900 евидентирала више за 45 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани трансфери осталим нивоима власти -конто 463100, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да средства по основу дотација невладиним организацијама извршавају са рачуна извршења буџета уз преузимање законом предвиђене надлежности приликом утврђивања начина и критеријума доделе дотација, да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе и пенале износе 236 хиљада динара, и односе се на средства буџета. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 222 хиљаде динара, а код индиректних корисника 14 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	222	230	29	104
	Укупно орган. јединица	800	800	222	230	29	104
	Укупно Општина - 482000	852	852	236	244	29	103

Општинска управа. На групи конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали евидентиран је укупан износ од 222 хиљаде динара, и то: порез на робу у износу од десет хиљада динара, регистрација возила у износу од 43 хиљаде динара, републичке таксе у износу од 45 хиљада динара, покрајинске таксе у износу од једне хиљаде динара, општинске таксе у износу од 72 хиљаде динара и судске таксе у износу од 51 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000 у износу од осам хиљада динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.3.- Накнаде у натури, група 413000.

4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова- 483000

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 2.212 хиљада динара, и односе се на средства буџета, која је утрошио директни корисник Општинска управа.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказан о изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	700	2.356	2.212	2.212	94	100
	Укупно орган. јединица	700	2.356	2.212	2.212	94	100
	Укупно Општина - 483000	700	2.356	2.212	2.212	94	100

1. Општинска управа. На групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирани су расходи у износу од 2.212 хиљада динара.

- Расход у износу од 1.566 хиљада динара је настао по основу пресуде основног суда у Кикинди, број I-6. П. 240/11 од 26.11.2012. године, која је потврђена Пресудом Апелационог суда у Новом Саду, број Гж. 540/13 од 04.09.2013. године, у спору са физичким лицем ради надокнаде штете коју су начинили пси луталице, поткопавши земљиште испод жичане оградe којом је ограђено двориште фарме, ушли у двориште и објекат у којем су се налазиле овце. Овце су нападнуте од стране паса луталица и дошло је до њиховог угинућа.

- Расход у износу од од 105 хиљада динара настао је на основу Решења о извршењу Привредног суда у Зрењанину, Посл.Бр.И.153/2013 од 21.08.2013. године, у спору са Fiat овлашћени сервис Ђukić“ доо Зрењанин због не измирења обавезе по фактури/отпремници број 908/11 од 04.11.2009. године за услугу поправке општинског возила, регистарске ознаке ЗР 847-88.

- Расход у износу износ од 122 хиљаде динара је утрошен на основу Решења о извршењу Основног суда у Кикинди, I-2 И.568/13 од 15.05.2013. године, у спору са физичким лицем ради надокнаде штете услед уједа пса луталице,

- Расход у износу од 213 хиљаде динара је настао на основу пресуде Вишег суда у Зрењанину, број 2 Гж.296/13 од 04.09.2013. године. Физичко лице (тужилац) је тужило општину Нова Црња и „Обнова“ а.д. из Српске Црње за надокнаду штете за уништени усеви услед пожара. Скупштина општине Нова Црња је поверила послове одржавања комуналне хигијене „Обнова“ а.д. из Српске Црње, фирми која износи и депонује смеће на целој територији општине. Депонија није била ограђена и налазила се уз земљиште физичког лица (тужиоца). Усев (пшеница) засејан на земљишту физичког лица је изгорео захваћен ватром са депоније. Виши суд у Зрењанину је донео пресуду да су тужени дужни да тужиоцу солидарно на име накнаде штете исплате износ од 113 хиљада динара као и парничне трошкове у износу од 76 хиљада динара као и камату од 08.03.2013. године. Општина Нова Црња је надокнадила укупну штету по пресуди као парничне трошкове и камату, а не солидарни део.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је по пресуди Вишег суда у Зрењанину, број 2 Гж.296/13 од 04.09.2013. године, надокнадила укупну штету као и парничне трошкове и камату а не солидарни део како је пресудом утврђено. Самим тим износ од 107 хиљада динара је утрошен супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетких средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се предузму радње како би се у буџет извршио повраћај средстава у износу од 107 хиљада динара.

4.1.4.22. Накнаде штете настале услед елементарне непогоде- 484000

- Мање су исказани расходи за Накнаде штете настале услед елементарне непогоде у износу од 205 хиљаду динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. Материјал – група конта 426000

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

Укупно исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 191 хиљаду динара, и односе се на средства буџета. Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 144 хиљаде динара, а код индиректних корисника 47 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказан о изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	<i>Општинска управа</i>	0	144	144	144	100	100
	Укупно орган. јединица	0	144	144	144	100	100
	Укупно Општина- 485000	47	191	191	191	100	100

Општинска управа. На прописаном конту 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентиран је износ од 144 хиљаде динара. Средства су утрошена на основу решења председника Општине, број II-120-1/13 од 08.01.20013. године за накнаду председнику Скупштине општине за неискоришћени годишњи одмор за 2012. годину. Право на накнаду је утврђено на основу захтева председника Скупштине општине којем је престала функција на место председника Скупштине дана 25.05.2012. године и који је још наредних шест месеци примао накнаду зараде. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5. Издаци

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти – група 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 27.128 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 27.128 хиљада динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени из средстава буџета код директних корисника износе 15.349 хиљада динара, а код индиректних корисника 11.779 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине и Општинско веће</i>	24.191	24.191	15.349	15.349	63	100
	Укупно Организ. јединице (1-1)	24.191	24.191	15.349	15.449	63	100

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	УКУПНО Општина- 511000	40.264	40.264	27.128	27.128	67	100

1. Председник општине и Општинско веће: На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Председника општине и Општинског веће евидентирани су издаци у износу од 15.349 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 1.989 хиљада динара; капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 7.723 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 5.637 хиљада динара.

Изградња осталих стамбених простора (конто- 511219) евидентирани су издаци у укупном износу од 1.000 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 и наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448.

Издаци за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 извршавани су на основу Уговора број: I-404-41/12-4 од 19.07. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње, који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-41/12 од 27.06.2012. године. Овим уговором је уговорен наставак радова на истој капели који су уговорени са „Мет-Ком“ доо из Кикинде Уговором број: I-404-39/12-4 од 21.06. 2012. године, закљученим у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-39/12 од 07.06.2012. године. Процењена вредност наставка радова износи 1.322 хиљаде динара без ПДВ-а, док је процењена вредност основних радова 1.695 хиљада без ПДВ-а, тако да процењена вредност радова на капели сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 износи 3.017 хиљада динара.

Издаци за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448 извршавани су на основу Уговора број: I-404-65/12-4 од 03.10. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње, који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-65/12 од 12.09.2012. године. Овим уговором је уговорен наставак радова на истој капели који су уговорени са „Мет-Ком“ доо из Кикинде Уговором број: I-404-57/12-4 од 17.09. 2012. године, закљученим у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-57/12 од 23.08.2012. године. Процењена вредност наставка радова износи 1.322 хиљаде динара без ПДВ-а, док је процењена вредност основних радова 1.695 хиљада без ПДВ-а, тако да процењена вредност радова на капели сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448 износи 3.017 хиљада динара.

Процењена вредност свих радова квалификованих од наручиоца као основни радови и наставак радова на двама капелама сеоског гробља у Српској Црњи износи 6.034 хиљаде динара без ПДВ-а.

Вредност наставка радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 утврђена је Уговором број: I-404-41/12-4 од 19.07.2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње у износу од 1.533 хиљаде динара са обавезом наручиоца да плати аванс у износу од 60% што чини вредност аванса од 920 хиљада динара (чл. 2. и 3. Уговора), односно обавезом да радови буду изведени у року од 80 дана од почетка посла. У вези са овим послом, извођач је поднео окончану

ситуацију по Уговору број: I-404-41/12-4 од 31.03.2014. године и следеће рачуне: бр.15/13 од 29.07.2013. године на износ од 100 хиљада динара, бр.13/13 од 29.07.2013. године на износ од 201 хиљаде динара и бр. 5/13 од 08.04.2013. године на износ од 200 хиљада динара. У вези са рачуном бр.15/13 од 29.07.2013. године на износ од 100 хиљада динара поднет је захтев општини као инвеститору да се дозволе накнадни радови постављања потпорне греде на кровној конструкцији обе капеле на који је дата сагласност надзорног органа и инвеститора без закључивања анекса уговора. За радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи издат је акт у складу са Законом о планирању и изградњи.

Вредност наставка радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448 утврђена је Уговором број: I-404-65/12-4 од 03.10.2012. године закљученог са „Џвијан М“ доо из Српске Црње у износу од 1.533 хиљаде динара са обавезом наручиоца да плати аванс у износу од 60% што чини вредност аванса од 920 хиљада динара а остатак по ситуацијама (чл. 2. и 3. Уговора), односно обавезом да радови буду изведени у року од 80 дана од почетка посла. У вези са овим послом, извођач је поднео окончану ситуацију по Уговору број: I-404-65/12-4 од 31.03.2014. године и следеће рачуне: коначан рачун бр.4/2013 од 08.04.2013. године на износ од 200 хиљада динара и бр.14/13 од 29.07.2013. године на износ од 100 хиљада динара. У вези са рачуном бр.14/13 од 29.07.2013. године на износ од 100 хиљада динара поднет је захтев општини као инвеститору да се дозволе накнадни радови постављања потпорне греде на кровној конструкцији обе капеле на који је дата сагласност надзорног органа и инвеститора без закључивања анекса уговора. За радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи издат је акт у складу са Законом о планирању и изградњи.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња извршила је набавку истоврсних радова изградње две капеле и наставка радова на изградњи две капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 и број 1448 процењене вредности у износу од 6.034 хиљада динара спровођењем четири поступка јавне набавке мале вредности уместо спровођења отвореног поступка обликованог по партијама, што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08) и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња је извршавала издатке за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 у износу од 500 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем анекса Уговора број: I-404-41/12-4 од 19.07.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре плаћања издатака за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 у износу од 500 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла од стране ангажованог надзорног органа и тако потврђивана постојаност извршених радова као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Општина Нова Црња, на основу увида у окончану ситуацију, извршила је уплату аванса за радове капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 9005 у износу 100% од уговорене вредности радова што је супротно одредби члана 3. став 1. Уговора број: I-404-41/12-4 од 19.07.2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње.
- Општина Нова Црња је извршавала издатке за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448 у износу од 300 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем анекса Уговора број: I-404-65/12-4 од 03.10.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре плаћања издатака за наставак радова на изградњи капеле сеоског гробља у Српској Црњи на кат. пар. број 1448 у износу од 300 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла од стране ангажованог надзорног органа и тако потврђивана постојаност извршених радова као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.000 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Издаци за наставак радова на изградњи капела на сеоском гробљу у Српској Црњи у износу од 1.000 хиљаду динара евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (конту 511321) евидентирани су издаци у укупном износу од 6.489 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су: издаци за радове адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи и реконструкције и адаптације крова радионице за поправку возила (на пословној згради број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи) и адаптације и израде дрвене кровне конструкције у улици Партизанска бб у Српској Црњи.

Издаци за радове адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи извршавани су на основу Уговора број: I-404-54/12-4 од 20.09. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње, који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-54/12 од 23.08.2012. године. Овим уговором су уговорени радови чија процењена вредност износи 3.299 хиљаде динара без ПДВ-а.

Издаци за радове адаптације крова радионице за поправку возила (на пословној згради број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи) извршавани су на основу Уговора број: I-404-61/12-4 од 26.09. 2012. године закљученог са СЗР „Лимо-Монт“ из Српске Црње, који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-61/12 од 10.09.2012. године. Овим уговором су уговорени радови чија процењена вредност износи 3.306 хиљада динара без ПДВ-а.

Процењена вредност радова квалификованих од наручиоца као радови адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи и радови адаптације крова радионице за поправку возила (на истој пословној згради број 2. у улици

Партизанска у Српској Црњи за коју је вршена адаптација) износи 6.605 хиљада динара без ПДВ-а.

Вредност адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи утврђена је Уговором број: I-404-54/12-4 од 20.09. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње у износу од 3.847 хиљада динара са обавезом наручиоца да плати аванс у износу од 20% што чини вредност аванса од 769 хиљада динара (чл. 2. и 3. Уговора), односно обавезом да радови буду изведени у року од 90 дана од почетка радова. У вези са овим послом, извођач је поднео четири привремене ситуације од 19.12.2012. године, 31.01.2013. године, 28.02.2013. године и 28.05.2013. године, као и коначан рачун број: 4/2014 од 22.04.2014 године на износ од 4.293 хиљаде динара. У току радова издавани су и авансни рачуни за уплате које су вршене од наручиоца а које нису обрачунаване привременим ситуацијама као што су: авансни рачун од 10.01.2013. године на износ од 850 хиљада динара, авансни рачун од 28.02.2013. године на износ од 400 хиљада динара и авансни рачун од 20.03.2013. године на износ од 200 хиљада динара. Осим тога, „Цвијан М“ доо из Српске Црње је 28.02.2013. године доставио анекс понуде за извођење додатних радова на износ од 461 хиљаду динара на коју је дата сагласност инвеститора и надзорног органа. За радова на адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи издат је акт у складу са Законом о планирању и изградњи.

Вредност адаптације крова радионице за поправку возила (на пословној згради број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи) утврђена је Уговором број: I-404-61/12-4 од 26.09. 2012. године закљученог са СЗР „Лимо-Монт“ из Српске Црње у износу од 3.896 хиљада динара са обавезом наручиоца да плати аванс у износу од 20% што чини вредност аванса од 799 хиљада динара (чл. 2. и 3. Уговора), односно обавезом да радови буду изведени у року од 90 дана од почетка радова. У вези са овим послом, наручилац посла је најпре уплатио аванс у износу од 779 хиљада динара дана 27.09.2012. године. Извођач је поднео Прву привремену ситуацију од 07.05.2013. године на износ од 1.903 хиљаде динара и окончану ситуацију од 05.07.2013. године којом је утврђена вредност радова у износу од 3.996 хиљада динара. Разлика између уговорене вредности и вредности изведених радова по окончаној ситуацији последица је повећања стопе пореза на додату вредност. За радова на адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи издат је акт у складу са Законом о планирању и изградњи.

Издаци за радове израде дрвене кровне конструкције у улици Партизанска бб у Српској Црњи извршавани су на основу Уговора број: I-404-56/12-4 од 21.09. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње, који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности спроведеног по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: I-404-56/12 од 23.08.2012. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Нова Црња извршила је набавку адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи и адаптације крова радионице за поправку возила на истој пословној згради број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи процењене вредности у износу од 6.605 хиљада динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности уместо спровођења отвореног поступка обликованог по партијама, што је супротно чл. 20, 26, 36 и 37. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08) и члану 33. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Општина Нова Црња је извршавала издатке за адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи у износу од 446 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем анекса Уговора број: I-404-54/12-4 од 20.09. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Нова Црња извршила је уплату аванса за адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи у износу 1.450 хиљада динара што је супротно одредби члана 3. став 1. Уговора број: I-404-54/12-4 од 20.09. 2012. године закљученог са „Цвијан М“ доо из Српске Црње.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 6.489 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству .
- Издаци за радове адаптације пословне зграде број 2. у улици Партизанска у Српској Црњи, радове адаптације крова радионице за поправку возила и израду дрвене кровне конструкције у улици Партизанска бб у Српској Црњи у износу од 6.489 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (конту 511323) евидентирани су издаци у укупном износу од 1.227 хиљада динар. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за замену гасног котла (реконструкција гасне котларнице) у згради ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе.

Издаци за замену гасног котла (реконструкција гасне котларнице) у згради ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе извршени су на основу Уговора о извођењу радова број: I-401-103/13 од 12.08.2013. године. На основу Одлуке о поверавању послова без спровођења јавне набавке број: I-06-26/2013-16 од 12.08.2013. године донете од Општинског већа овај уговор није додељен у поступку јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња за замену гасног котла (реконструкција гасне котларнице) у згради ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе није спровела поступак јавне набавке.
- Издаци за замену гасног котла (реконструкција гасне котларнице) у згради ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе у износу од 1.104 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да издатке за капитално одржавање објеката за потребе образовања у поступку припреме и доношења буџета планирају као трансфер осталим нивоима власти, као и да се предузму мере да се вредност издатака за замену гасног котла (реконструкција гасне котларнице) у згради ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе, евидентирана на субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3, пренесе ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе.

Пројектна документација (конто- 511451) евидентирани су издаци у укупном износу од 5.406 хиљаде динар. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за израду плана генералне регулације за насеље Српска Црња, израду просторног плана општине Нова Црња и израду пројекта водоснабдевања за насеље Радојево.

Издаци за израду плана генералне регулације за насеље Српска Црња и израду просторног плана општине Нова Црња извршавани су на основу Уговора о изради

плана генералне регулације за насеље Српска Црња број: I-401-83 од 10.08.2011. године и Уговора о изради просторног плана општине Нова Црња број: I-350-6 од 28.07.2006. године са анексима, закљученим са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“. Издатак за израду пројекта водоснабдевања за насеље Радојево извршаван је на основу Уговора од 06.09.2013. године који је додељен „Хидрогеоцентру“ доо из Лештана у поступку јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 4.559 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за настану пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.
- Издаци за израду пројекта у износу од 5.406 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Општинска управа.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Зграде и грађевински објекти – група 511000 у износу од 275 хиљаду динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – Конто 425000.
- Мање су исказани расходи за Зграде и грађевински објекти – група 511000 у износу од 279 хиљаду динара као што је објашњено код тачке 4.1.4.12. Материјал – група конта 426000

4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 5.945 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.945 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени из средстава буџета код директних корисника износе 4.739 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.206 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.932	5.932	4.739	4.739	80	100
	Укупно Организ. јединице (1-1)	5.932	5.932	4.739	4.739	80	100
	УКУПНО Општина- 512000	6.351	6.351	5.945	5.945	94	100

1. Општинска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 4.739 хиљада динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 2.763 хиљаде динара; административне опреме у износу од 1.704 хиљада динара; опреме за пољопривреду у износу од 204 хиљаде динара и опреме за јавну безбедност у износу од 68 хиљада динара.

Аутомобили (конто- 512111) евидентирани су издаци у укупном износу од 2.763 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту у оквиру функционалне класификацију 130 – Опште услуге евидентирани су издаци за набавку путничког возила, док је у оквиру функционалне класификације 560 – Заштита животне средине неклассификована

на другом месту (Закуп земљишта) евидентирани су издаци за набавку аутомобила за опремање пољочуварске службе.

Издак за набавку путничког возила извршен је на основу Уговора број: I-404-2/13-4 од 11.02.2013. године. Издак за аутомобил намењен опремању пољочуварске службе извршен је на основу Уговора о купопродаји путничког аутомобила – ЈНМВ опремање пољочуварске мреже од 27.09.2013. године. Уговори су додељени у поступцима јавних набавки.

Рачунарска опрема (конто-512221) евидентирани су издаци у укупном износу од 1.072 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку опреме као што су рачунари, лап топови, монитори, клима уређај и друга опрема.

Издаци за набавку рачунарске опреме извршавани су на основу предрачуна и рачуна – отпремница добављача „BUS Computers“ доо из Кикинде и „Mrga Projekt Computer Engineering“ доо из Војводе Степе. Део рачунарске опреме дат је на коришћење Прекршајном суду у Кикинди, Месној заједници Нова Црња и ЈКП „8. август“ из Српске Црње, а део лап топова дат је на коришћење физичким лицима.

Располагањем стварима у јавној својини, у смислу одредби члана 26. став 1. Закона о јавној својини⁹⁶, сматра се и давање ствари на коришћење. О располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе, под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Ништав је акт о прибављању и располагању стварима у јавној својини који је донео ненадлежни орган, као и уговор закључен на основу таквог акта (члан 27. ст. 10. и 11. Закона о јавној својини). Лице надлежно за закључивање уговора о прибављању и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе у име јединице локалне самоуправе одређује се прописом јединице локалне самоуправе (члан 36. став 6. Закона о јавној својини). У складу са овим одредбама Закона о јавној својини, надлежност органа за располагање стварима у својини јединице локалне самоуправе одређује се статутом јединице локалне самоуправе који је највиши правни акт јединице локалне самоуправе⁹⁷ и на основу акта о прибављању или располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе закључује се уговор. Одлуком о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња⁹⁸ прописано је да о прибављању и располагању стварима у општинској својини одлучује Општинско веће по претходно прибављеном мишљењу лица надлежног за заштиту имовинских права и интереса општине (члан 7. Одлуке). Јавна предузећа су на основу уговора корисници ствари у јавној својини за ствари које нису пренете у својину тог предузећа (члан 4. Одлуке). Уговор о прибављању и располагању стварима у својини општине закључује и потписује председник општине (члан 8. Одлуке).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Статутом општине Нова Црња није прописано који орган одлучује о прибављању и располагању стварима у својини општине Нова Црња како је то уређено одредбом члана 27. став 10. Закона о јавној својини, већ је надлежност за одлучивање о прибављању и располагању стварима у општинској својини уређена Одлуком о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња.

⁹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 72/11

⁹⁷ Члан 11. став 1. Закона о локалној самоуправи

⁹⁸ „Сл. лист општине Нова Црња“, бр. 13/12

- Рачунарска опрема у вредности од 42 хиљаде динара која је дата на коришћење Прекршајном суду у Кикинди дата је без закљученог уговора о располагању стварима у својини општине што је супротно члану 27. став 11. и члану 36. став 6. Закона о јавној својини и члану 8. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Рачунарска опрема у вредности од 239 хиљаде динара која је дата на коришћење Месној заједници Нова Црња и ЈКП „8. август“ дата је на коришћење без акта Општинског већа о располагању стварима у својини општине Нова Црња и закљученог уговора о располагању стварима у својини општине што је супротно члану 27. ст 10. и 11. и члану 36. став 6. Закона о јавној својини и чл. 4. и 8. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Нова Црња. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Рачунарска опрема (лап топови) у вредности од 100 хиљаде динара која је дата на коришћење физичким лицима (заменику председника и руководиоцу надлежном за локални економски развој) дата је без задуживања опремом путем реверса што отежава праћење стања имовине и спровођење пописа имовине ради усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем које се утврђује пописом.
- Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршавала издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 1.072 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се Статутом општине Нова Црња уреди питање надлежности органа за одлучивање о прибављању и располагању стварима у својини општине Нова Црња; да се доносе акти о располагању имовином и да се на основу акта о располагању стварима у својини општине закључују уговори; да се организују послови јавног правобранилаштва у чијем делокругу је правна заштита имовинских права и интереса општине и давање претходног мишљења у вези са прибављањем и располагањем стварима у општинској својини.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема- Конто 513000

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 231 хиљаду динара.

4.1.5.4. Нематеријална имовина – Конто 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 148 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 148 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину из средстава буџета код индиректних корисника износе 148 хиљада динара.

у хиљадама динара

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

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Ђура Јакшић“	203	203	148	148	73	100
	Укупно Организ. јединице (1-1)	203	203	148	148	73	100
	УКУПНО Општина- 515000	203	203	148	148	73	100

1. Народна библиотека „Ђура Јакшић“: На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ евидентирани су издаци у износу од 148 хиљада динара.

Нематеријална имовина (конто-495151) евидентирани су издаци за нематеријалну имовину у укупном износу од 148 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани издаци за нематеријалну имовину пренети Народној библиотеци „Ђура Јакшић“.

На основу ревизије утврђено следеће је:

- Општина Нова Црња извршавала је пренос средстава Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ за издатке за нематеријалну имовину на основу узоркованих рачуноводствених исправа у износу од 102 хиљаде динара које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству промену.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима износе 2.475 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 2.475 хиљаде динара. Расходи за отплату главнице домаћим кредиторима из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 2.475 хиљада динара

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа,	2.800	2.800	2.475	2.475	88	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	2.800	2.800	2.475	2.475	88	100
	УКУПНО Општина- 611000	2.800	2.800	2.475	2.475	88	100

Општинска управа. На групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 2.475 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим послоцим банкама (конту- 611411) евидентирани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама расходи у од 2.475 хиљада динара. Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама извршавани су на основу Уговора о дугорочном кредиту број: 6096/1 од 18.12.2006. године који је општина Нова Црња закључила са „Војвођанском банком“ а. д. Банка је кориснику одобрила кредит у вредности од 191.326,53 евра што у динарској противвредности представља износ од 15.000 хиљада динара за потребе финансирања локалне комуналне инфраструктуре. Кредит је одобрен са роком враћања од 120 месеци од дана почетка коришћења кредита у који је укључен и „grace period“ од 24 месеца са каматном стопом 3М EURIBOR + 5р.р. годишње, чија висина на дан закључења уговора износи 8,674%. Стање потраживања по овом уговору усаглашено је са повериоцем на дан 31.12.2013. године. За набавку финансијске услуге спроведен је поступак јавне набавке покренут Јавним позивом који је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 32 од 2006. године. У тачки 2. јавног позива опредељен је предмет јавне набавке као дугорочно

задуживање у износу од 15.000 хиљада динара са роком отплате од 10 година без грејс периода.

Одредбама члана 33. Закона о јавном дугу⁹⁹ прописано је да одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу министарства надлежног за послове финансија које се даје у року од 15 дана од дана достављања захтева за давање мишљења. Уколико министарство у том року не одговори на захтев за давање мишљења сматраће се да је мишљење дато. Одредбом члана 30. тачка 14) Закона о локалној самоуправи¹⁰⁰ прописано је да скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине. У поступку ревизије није нам стављен на увид захтев поднет министарству надлежног за послове финансија за давање мишљења о задуживању. Ревизорима је предочена Одлука број: I-06-9/06-3-2 од 20.07.2006. године којом Скупштина општине овлашћује председника општине да после добијене сагласности Министарства финансија потписује уговоре са пословним банкама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња је прихватањем неисправне понуде која није у складу са предметом јавне набавке одређеним у јавном позиву закључила Уговор о дугорочном кредиту број: 6096/1 од 18.12.2006. године са роком враћања од 120 месеци од дана почетка коришћења кредита у који је укључен и „grace period“ од 24 месеца који није у складу са јавним позивом у коме је предмет набавке финансијска услуга дугорочног кредитног задуживања са роком отплате 10 година без грејс периода, што је супротно члану 79. став 2. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 36. став 3. тада важећег Закона о буџетском систему из 2002. године којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или неким другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Општина Нова Црња је закључивањем Уговора о дугорочном кредиту број: 6096/1 од 18.12.2006. године преузела обавезу дугорочног задуживања и издатака за отплату главнице домаћим пословним банкама у вредности од 15.000 хиљада динара, без поднетог захтева за претходно мишљење министарства надлежног за послове финансија и одлуке Скупштине општине о задуживању. На тај начин је поступљено супротно члану 33. став 1. Закона о јавном дугу којим је прописано да одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и члану 30. тачка 14) Закона о локалној самоуправи из 2002. године, којим је прописано да Скупштина општине у складу са законом, доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом који уређује јани дуг. На тај начин поступљено је супротно члану 36. став 3 тада важећег Закона о буџетском систему из 2002. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да се у поступку дугорочног задуживања придржавају одредаба Закона о јавном дугу.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Нова Црња, као и утврђена њихова разлика.

У хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7

⁹⁹ „Сл. лист РС“, бр. 61/05...78/11

¹⁰⁰ „Сл. лист РС“, бр. 9/02...62/06

411000	Плате на основу цене рада	49,040	49,300	48,964	48,964	0
412000	Доприноси на зараде	8,668	8,730	8,173	8,173	0
413000	Накнаде у натури	41	65	65	57	-8
414000	Социјална давања запосленима	934	934	1,103	1,103	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,800	1,803	1,652	1,652	0
416000	Награде запосленима	101	101	50	50	0
421000	Стални трошкови	22,451	20,382	22,666	22,666	0
422000	Трошкови путовања	1,235	1,261	1,157	1,137	-20
423000	Уговорене услуге	108,344	109,297	95,143	70,005	-25,138
424000	Специјализоване услуге	8,350	8,350	9,313	9,234	-79
425000	Текуће поправке и одржавања	6,928	6,928	6,966	6,691	-275
426000	Материјал	9,774	9,781	14,242	13,778	-464
441000	Отплата домаћих камата	800	800	447	447	0
442000	Отплата страних камата			14	14	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	100	100			0
451000	Субвенције јавним предузећима	9,900	9,900	5,094	5,094	0
454000	Субвенције приватним предузећима	600	600		0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	89,040	89,095	49,778	44,862	-4,916
464000	Дотације орг. Обавезног социјалног осигурања	1800	1800	1390	6,390	5,000
472000	Накнаде за социјалну заштиту	11,541	11,587	11,597	36,509	24,912
481000	Донације невладиним организацијама	14,444	14,444	20,608	20,829	221
482000	Порези, обавезне таксе и казне	852	852	236	244	8
483000	Новчане казне по решењу судова	700	2,356	2,212	2,212	0
484000	Накнада штете настале услед елементар. непогода			0	205	205
485000	Накнада штете нанете од стране државних органа	47	47	191	191	0
499000	Средства резерве	9,036	8,013	0		0
511000	Зграде и грађевински објекти	40,264	40,264	27,128	27,682	554
512000	Машине и опрема	6,351	6,351	5,945	5,945	0
513000	Остале некретнине и опрема			231	231	0
515000	Нематеријална имовина	203	203	148	148	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	2,800	2,800	2,475	2,475	0
	Укупно	406,144	406,144	336,988	336,988	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Нова Црња за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 31.536 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

I. Општинска управа општине Нова Црња обавља послове јавних набавки у Одељењу за финансије и буџет. Запослено лице, које обавља послове јавних набавки поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Након доношења Одлуке о буџету Општине Нова Црња за 2013. годину, Председница општине донела је План набавки општине Нова Црња за 2013. годину (без наведеног деловодног броја и датума доношења). Овим актом извршено је планирање набавки за које су средства у Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину обезбеђена, поред раздела 1 Скупштина општине и раздела 2 Председник општине и Општинско веће, и на позицијама у оквиру раздела 3 Општинска управа. План јавних набавки општине Нова Црња за 2013. годину је три пута мењан и допуњаван актима којима није додељиван деловодни број а датирају од 14.10.2013. године, 17.10.2013. године и од 28.11.2013. године. Овим актима, који су доношени због ребалабса буџета и остваривања додатних средстава која нису били познати у поступку доношења буџета, извршено је планирање набавки и то: јавне набавке у износу од 61.612 хиљада динара и набавке на које се закон не примењује у износу од 1.361 хиљаду динара.

Начелница Општинске управе донела је План набавки Општинске управе за 2013 годину (без наведеног деловодног броја и датума доношења) којим су планиране јавне набавке и набавке на које се закон не примењује. Овим актом извршено је планирање набавки за које су средства у Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину обезбеђена на позицијама у оквиру раздела 3 Општинска управа и то: јавне набавке у износу од 5.000 хиљада динара и набавке на које се закон не примењује у износу од 550 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу Плана набавки за 2013. годину Број: I-404-8/2014-2 од 31.03.2014. године установљено је да су председник општине Нова Црња и начелник Општинске управе у 2013. години спровели 18 поступка јавних набавки у којима су донете одлуке о додели уговора. Укупна вредност извршених набавки износи 23.765 хиљада динара, од којих је набавка добара у износу од 20.619 хиљада динара, набавка услуга у износу од 618 хиљада динара и набавка радова у износу од 2.528 хиљада динара. У поступку ревизије испитан је један отворен поступак и десет поступака јавних набавки мале вредности. Вредност 11 поступака јавних набавки обухваћених ревизијом који су спроведени од општине Нова Црња и Општинске управе без ПДВ-а износи 16.748 хиљада динара, односно са ПДВ-ом вредност ових набавки износи 20.052 хиљада динара.

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

- набавка путничког возила (уговорена вредност добара износи 1.680 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе (уговорена вредност добара износи 1.351 хиљаду динара са ПДВ-ом),
- набавка робе за репрезентацију (уговорена вредност добара износи 402 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка потребног алата и машина за економско оснаживање интерно расељених лица (уговорена вредност добара износи 679 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка радова на летњем одржавању путева за путни правац Н.Црња – Тоба и за путни правац В.Степа – Српски Итебеј (уговорена вредност добара износи 2.528 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка потребног алата и машина за економско оснаживање избеглица (уговорена вредност добара износи 1.621 хиљаду динара са ПДВ-ом),
- набавка потребног алата и машина за економско оснаживање избеглица (уговорена вредност добара износи 1.645 хиљада динара са ПДВ-ом),
- набавка горива (уговорена вредност добара износи 2.984 хиљаде динара са ПДВ-ом),
- набавка аутомобила за опремање пољочуварске службе (уговорена вредност добара износи 1.083 хиљаде динара са ПДВ-ом) и
- набавка грађевинског материјала за интерно расељена лица (уговорена вредност добара износи 2.718 хиљаде динара са ПДВ-ом).

2. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирана је једна набавка у отвореном поступку, набавка грађевинског материјала као помоћ за побољшање услова становања породицама избеглица на територији општине Нова Црња (уговорена вредност добара износи 3.406 хиљада динара са ПДВ-ом),

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- План набавки општине Нова Црња за 2013. годину који је донела председница општине Нова Црња планиране су набавке за које су средства у Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину планирана на позицијама у оквиру раздела 3

Општинска управа која се сматра посебним наручиоцем у смислу члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци корисници буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систе.

- План набавки општине Нова Црња за 2013. годину, са изменама и допунама усвојеним у току 2013. године и План набавки Општинске управе за 2013. годину, у делу који се односи на податак о апропријацији у буџету у оквиру које су обезбеђена средства за планиране набавке, код свих набавки не садржи или не садржи тачан податак о разделу, глави, функцији, позицији или економској класификацији у акту о буџету којом је одређена апропријација на којој су одобрена средства за планиране набавке. што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 28. Закона о буџетском систему којим је прописан систем јединствене буџетске класификације.
- План набавки општине Нова Црња за 2013. годину у делу који се односи на набавке на које се закон не примењује садржи позивање на одредбу члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама као основ за позивање на непримењивање Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама којом се уређује спровођење појединачног поступка јавне набавке мале вредности као поједностављеног поступка јавне набавке мале вредности за који се у плану набавки морају навести разлози и оправданост примене ове врсте јавне набавке мале вредности.
- У склопу општих мера за спречавање корупције, руководиоци и одговорна лица налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давали су писаним путем.
- Општина Нова Црња доставила је Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији Извештај о извршењу плана набавки за 2013. годину у коме је једним извештајем презентовано извршење Плана набавки општине Нова Црња за 2013. годину и Плана набавки Општинске управе за 2013. годину.
- Општинска управа достављала је тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.
- Чланови комисија које су спроводиле узорковане поступке јавних набавки код Општинске управе потписали су изјаве којима потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса.
- Општина Нова Црња извршила је набавку истоврсних добара - алата и машина за економско оснаживање избеглица процењене вредности добара у износу од 3.158 хиљада динара спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности уместо спровођења отвореног поступка, што је супротно чл. 31. и 39. Закона о јавним набавкама.
- Поступци јавних набавке алата и машина за економско оснаживање интерно расељених лица, набавке алата и машина за економско оснаживање избеглица, набавке аутомобила за опремање пољоучварске службе и набавке грађевинског материјала за интерно расељена лица покренути су одлукама председнице општине Нова Црња без обзира на то што су у Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину средства за ове набавке предвиђена на апропријацијама исказаним на разделу 3 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Одлуке о додели уговора, уместо начелника Општинске управе, донела је председница општине која је и закључила уговоре о јавној набавци, што је супротно члану 108. став 1. и члану 112. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња: да се планови набавки којима се планирају набавке добара, услуга и радова доносе од органа у оквиру чијег раздела у акту о буџету су планиране апропријације и који се сматрају наручиоцима у смислу закона којим се уређују јавне набавке; да планови набавки, поред податка о економској класификацији, садрже и податак о разделу, глави, функцији и позицији у одлуци о буџету општине Нова Црња којом су одређене апропријације на којима су одобрена средства за планиране набавке; да се у плановима набавки не врши позивање на одредбу члана 39. став 6. Закона о јавним набавкама као основ за непримењивање тог закона; да се извештаји о извршењу плана набавки Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији посебно достављају од стране сваког од органа и организација које се сматрају наручиоцима у смислу закона којима се уређују јавне набавке, да наручиоци спроводе поступке јавних набавки у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама.

III Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Општина Нова Црња је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2013. годину до 01.априла износи 349 хиљада динара, односно после 01. априла износи 400 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
1.	Угоститељске услуге 423	3.290	Угоститељске услуге са раздела 2. Извршни органи – председник општине и Општинско веће евидентиране на конту 423711
2.	Адвокатске услуге 423	403	Адвокатске услуге са раздела 2. Извршни органи – председник општине и Општинско веће евидентиране на конту 423521
3	Уговори о делу	1.322	накнаде по основу уговора о делу за обављање послова возача (632 хиљаде) и послови анализе привредног стања (690 хиљада)
4	Услуга превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда	895	Услуга превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда Превозничке радње „SPEED“ из Кикинде евидентирана на конту 423911 позиција 30/0
5	Услуга чишћења пословних просторија општине Нова Црња	3.260	Услуга чишћења пословних просторија општине Нова Црња од ЈКП „8. август“
6	Аутобуски ванлинијски превоз на базен у Српској Црњи и за потребе грађана	2.667	Услуга аутобуског превоза ЈКП „8. август“
7	Превоз ученика основних школа	824	Услуга аутобуског превоза ЈКП „8. август“
8	Превоз ученика средњих школа	23.193	Услуга аутобуског превоза ЈКП „8. август“
9	Уговори о делу	1.211	Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“
10	Механичарске услуге	909	механичарске услуге поправки возила са раздела

	поправки возила		председника општине и Општинског већа
11	Набавка погонског горива	2.382	Набавка погонског горива од „Кнез петрола“ д.о.о. са раздела 2. Извршни органи – председник општине и Општинско веће евидентирани на конту 426411
12	Реконструкција гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи	1.104	Реконструкција гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи евидентирана на конту 511323
13	Рачунарска опрема	1.072	Набавка лап топ рачунара, монитора и сл. евидентирана на конту 512221
	УКУПНО	42.532	

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршавала расходе са раздела 2. Извршни органи – председник општине и Општинско веће за: угоститељске услуге евидентирание као репрезентација у износу од 4.199 хиљада динара, адвокатске услуге износу од 403 хиљада динара, расходе набавке погонског горива у износу од 2.382 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.
- Општина Нова Црња преузела је обавезе и извршила расходе: по основу уговора о делу за обављање послова возача и послова анализе привредног стања у износу од 1.322 хиљаде динара, превоза ученика средње школе на релацији Кикинда-Српска Црња-Кикинда у износу од 895 хиљада динара, чишћења пословних просторија општине Нова Црња у износу од 3.260 хиљада динара, аутобуског ванлинијског превоза на базен у Српској Црњи и за друге потребе грађана у износу од 2.667 хиљада динара, ванлинијског превоза ученика основних школа у износу од 824 хиљаде динара, ванлинијског превоза ученика средњих школа у износу од 23.193 хиљаде динара, реконструкције гасне котларнице у ОШ „4. октобар“ у Војводи Степи у износу од 1.104 хиљада динара, набавке рачунарске опреме у износу од 1.072 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе по основу уговора о делу у износу од 1.211 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 322.060 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 334.513 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит – мањак прихода и примања, у износу од 12.453 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 322.060 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 322.060 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у 2013. години нису остварена.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Нова Црња извршени су у износу од 334.513 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 301.061 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 33.452 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године исказан је буџетски дефицит у износу од 12.453 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 322.060 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 334.513 хиљада динара. Буџетски суфицит 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 46.902 хиљаде динара,
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 100 хиљада динара,
- умањен је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.690 хиљада динара,
- умањен је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита, у износу од 549 хиљада динара,
- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 2.475 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 43.313 хиљада динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 43.313 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4. „Износ из претходне године“ са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

Утврђено је да општина Нова Црња није сачинила консолидовани Биланс стања на дан 31.12. 2012. године, већ Биланс стања на дан 31.12.2012. године за рачун извршења буџета. Податци из биланса стања рачуна извршења буџета су унети у колону 4. „Износ из претходне године“ у консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Нова Црња

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁰¹ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰², начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања за 2013. годину. Решењем су образоване две комисије за попис, и то: Комисија за попис основних средстава-опreme и Комисија за попис новчаних средстава на рачунима и у благајни, обавеза, потраживања.

Пре почетка пописа Комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис основних средстава-опreme је пописала опрему која се налазила у канцеларијама Општине и Месним канцеларијама по селима. Комисија је пописала инвентарски број средства, назив средства и количину. Комисија пописом није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања. Одељење за финансије и буџет је пописне листе, без исказаних мањкова и вишкова, компјутерски обрачунало.

¹⁰¹ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁰² „Сл.гласник РС“, број 106/2006

Комисија није потписала обрачунате пописне листе, на листама се налазе и средства која нису пописана од стране Комисије.

Након извршеног пописа Комисија је сачинила извештај о извршеном попису који није усвојен од стране начелника Општинске управе.

Комисија за попис новчаних средстава на рачунима и у благајни, обавеза, потраживања, није извршила попис. Комисија је Извештајем о извршеном попису, по предлогу Одељења за финансије и буџет, предложила отпис потраживања у укупном износу од 96 хиљада динара, и то 37 хиљада динара потраживања по основу заједничких трошкова од Општинског синдикалног већа у износу од 11 хиљада динара и од политичких странака у износу од 26 хиљада динара и 58 хиљада динара због застарелости потраживања. Извештај о извршеном попису Комисије за попис новчаних средстава на рачунима и у благајни, обавеза, потраживања је усвојен од стране начелника Општинске управе, Решењем број III-01-400-13 од 31.12.2013. године и од стране Општинског већа Закључком, број I-06-14/14-7 од 25.03.2014. године.

У хиљадама динара

Кonto	Назив имов. и обав.	Књиговод. стање	Стање по попису	Непописана имов. и обав.	% Непописане имов. и обав.
011000	Некретнине и опрема	189.006		181.938	92,3%
014000	Природна имовина	3.841		3.841	100%
015000	Неф.имовинау припреми	6.096		6.096	100%
016000	Нематеријална имовина	5.261		5.261	100%
121000	Нов.сред. пл. метали и хов	42.206		42.206	100%
122000	Кратк. потраживања	557		557	100%
123000	Краткорочни пласмани	110		110	100%
УКУПНО имовина		247.077		240.009	97,1%
211000	Домаће дугорочне обавезе	8.225		8.225	100%
231000	Обав. за плате и додатке	2.787		2.787	100%
234000	Об.по осн. соц.доп. на тер. посл.	457		457	100%
237000	Сл.путов. и усл. по уговору	358		358	100%
245000	Обавезе за остале расходе	46		46	100%
252000	Об. према добављачима	10.438		10.438	100%
254000	Остале обавезе	659		659	100%
УКУПНО обавезе		22.970		22.970	100%
УКУПНО имовина и обавезе		270.047		262.979	97,4%

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза пописом није обухваћено 97,4% односно 262.979 хиљада динара, и то: зграда и грађевинских објеката у вредности од 176.199 хиљада динара; опреме за копнени саобраћај у вредности од 5.739 хиљада динара; природна имовина у вредности од 3.841 хиљаду динара; нефинансијска имовина у припреми у вредности од 6.096 хиљада динара; нематеријалне имовине у вредности 5.261 хиљаду динара; новчана средства у износу од 42.206 хиљада динара; краткорочна потраживања у износу од 557 хиљада динара; краткорочни пласмани у износу од 110 хиљада динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 8.225 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 2.787 хиљада динара; обавезе по основу социјални доприноса у износу од 457 хиљада динара; обавезе по основу службених путовања и уговора о делу у износу

од 358 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 46 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 10.438 хиљада динара и остале обвезе у износу од 659 хиљада динара.

Општина Нова Црња води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује податке о површини евидентираних грађевинских објеката и адреси где се објекат налази. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи. У помоћној књизи, у односу на главну књигу више су евидентирани зграде и грађевински објекти за 17.027 хиљада динара док је мање евидентирана опрема за 2.123 хиљаде динара.

Индиректни корисници буџета општине Нова Црња. Годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године нису извршили: МЗ Српска Црња; МЗ Нова Црња; МЗ Александрово; МЗ Радојево и МЗ Тоба, тако да пописном нису обухваћене:

- некретнине и опрема у вредности од 15.671 хиљаду динара (МЗ Српска Црња 9.986 хиљада динара; МЗ Тоба 64 хиљаде динара; МЗ Нова Црња 1.099 хиљада динара; МЗ Александрово 401 хиљаду динара; МЗ Радојево 4.121 хиљаду динара),
- природна имовина у вредности од 511 хиљада динара (МЗ Александрово),
- новчана средства у износу од 46 хиљада динара (МЗ Српска Црња 40 хиљада динара; МЗ Тоба пет хиљада динара и МЗ Радојево једна хиљада динара),
- Краткорочни пласмани у износу од пет хиљада динара (МЗ Тоба),

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава и главне књиге, није извршено усаглашавање са 31 повериоцем од укупно 34, према којима је у пословним књигама Општинске управе општине Нова Црња евидентирана обавеза на дан 31.12.2013. године, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведеном одредбом је прописано да усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном ксигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.
- Пре почетка пописа Комисија за попис није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом код Општинске управе није обухваћено 97,4% односно 262.979 хиљада динара, и то: зграда и грађевинских објеката у вредности од 176.199 хиљада динара; опреме за копнени саобраћај у вредности од 5.739 хиљада динара; природна имовина у вредности од 3.841 хиљаду динара; нефинансијска имовина у припреми у вредности од 6.096 хиљада динара; нематеријалне имовине у вредности 5.261 хиљаду динара; новчана средства у износу од 42.206 хиљада динара; краткорочна потраживања у износу од 557 хиљада динара; краткорочни пласмани у износу од 110 хиљада динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 8.225 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 2.787 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 457 хиљада динара; обавезе по основу службених путовања и уговора о делу у износу од 358 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 46 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 10.438 хиљада динара и остале обвезе у износу од 659 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештаји о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- Помоћна књига основни средстава не обезбеђује детаљне податке о зградама и грађевинским објектима.
- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи. У помоћној књизи, у односу на главну књигу више су евидентирани зграде и грађевински објекти за 17.027 хиљада динара док је мање евидентирана опрема за 2.123 хиљаде динара.
- Попис имовине и обавеза на дан 31. 12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета општине Нова Црња:
 - МЗ Српска Црња, тако да пописном није обухваћено 10.026 хиљада динара, и то: непокретности и опрема у вредности од 9.986 хиљада динара и новчана средства у износу од 40 хиљада динара,
 - МЗ Тоба, тако да пописном није обухваћено 74 хиљаде динара, и то: непокретности и опрема у вредности од 64 хиљаде динара; новчана средства у износу од 5 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од пет хиљада динара,
 - МЗ Радојево, тако да пописном није обухваћено 4.122 хиљаде динара, и то: непокретности и опрема у вредности од 4.121 хиљаду динара; новчана средства у износу од једне хиљаде динара,
 - МЗ Александрово, тако да пописном није обухваћено 912 хиљада динара, и то: непокретности и опрема у вредности од 401 хиљаду динара и природна имовина у вредности од 511 хиљада динара,
 - МЗ Нова Црња, тако да пописном нису обухваћене непокретности и опрема у вредности од 1.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се код свих директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције; да се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се од стране надлежног органа доноси одлука о усвајању извештаја о извршеном у прописаном року.

4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 315.260 хиљада динара. Иста вредност је исказана и у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Нова Црња за 2013. годину.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања општине Нова Црња нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 366.049 хиљада динара и нето вредности од 245.505 хиљада динара. У Биланс стања укључени су подаци из Главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна индиректних корисника.

Зграде у грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 207.947 хиљада динара, од чега 176.199 хиљада динара су зграде и грађевински објекти Општинске управе а 31.748 хиљада динара су зграде и грађевински објекти индиректних корисника.

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	209.483	33.284	176.199
Народна библ. „Буро Јакшић“ Српска Црња	1.833	1.126	707
МЗ Војвода Степа	28.501	15.125	13.376
МЗ Тоба	2.041	2.041	0
МЗ Нова Црња	17.182	16.541	641
МЗ Александрово	20.124	19.723	401
МЗ Радојево	5.536	1.477	4.059
Фонд солидарне стамб.изгр. Нова Црња	15.771	3.207	12.564
Укупно:	300.471	92.524	207.947

Општинска управа.

- **Остале стамбене зграде (011115)** су евидентинане у вредности од 11.987 хиљада динара, а чини их вредност зграде у Српској Црњи у улици Партизанска бр. 2. За свако ново улагање у зграду у помоћној евиденцији основних средстава додељен је нови инвентарски број. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност осталих стамбених зграда од 11.839 хиљада динара, У помоћној књизи основних средстава вредност осталих стамбених зграда је мања у односу на стање у главној књизи због два пута евидентиране обрачунате амортизацији за 2013. годину у износу од 147 хиљада динара.
- **Остале пословне зграде (011125)** у вредности од 20.800 хиљада динара, евидентирана је вредност зграде Општине, нова помоћна зграда, гаража, приземна зграда /Центар за социјални рад/ За свако ново улагање у зграду у помоћној евиденцији основних средстава додељен је нови инвентарски број; евидентирани су радови на обради фасаде започете капеле на гробљу према Радојеву; капела у Српској Црњи.; пројекти; реконструкција и адаптација крова радионице за поправку возила у Српској Црњи; израда бетонских стаза; радови на адаптацији и изради дрвене кровне конструкције Општинске зграде у Српској Црњи, ул. Партизанска, накнадни радови на капели, за свако улагање додељен је у помоћној књизи основних средстава нови инвентарски број. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност осталих пословних зграда од 20.462 хиљаде динарам, мања вредност због два пута евидентиране обрачунате амортизацији за 2013. годину у износу од 338 хиљада динара.
- **Објекти за потребе образовања (011131)** у вредности од 1.309 хиљада динара, евидентиран је гасни котао за централно грејање у износу од 576 хиљада динара; Пројекат за израду гасне котларнице у ОШ „4 октобар“ Војвода Степа у износу од 35 хиљада динара; монтажа громобранске инсталације у ОШ „4 октобар“ Војвода Степа у износу од 123 хиљаде динара; Пројекат за реконструкцију објекта гасне котларнице у ОШ „4 октобар“ у износу од 60 хиљада динара, израда хидрантске инсталације котларнице ОШ „4 октобар“ у износу од 527 хиљада динара... . У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност објекта за потребе образовања од 1.290 хиљада динара, мања вредност због два пута евидентиране обрачунате амортизацији за 2013. годину у износу од 19 хиљада динара.

- **Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели (011141) и остали саобраћајни објекти (011145)** у вредности од 56.875 хиљада динара, У поступку ревизије идентификована је вредност од 1.164 хиљаде динара – радови на реконструкцији тротоара у Српској Црњи за разлику евидентиране вредности у износу од 55.711 хиљада динара није идентификовано који путеви су евидентирани. У помоћној књизи основних средстава је описно наведено да су то путеви у Српској Црњи и остали саобраћајни објекти. Није нам презентована документација на основу које би се уверили који објекти су евидентирани. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност аутопутева, мостова, надвожњака и осталих саобраћајних објеката од 75.099 хиљада динара, већа вредност за 18.224 хиљаде динара у односу на вредност евидентирану у Главној књизи.

- **Плиноводи (011191)** у вредности од 13.392 хиљаде динара, У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које би се уверили ког објекта је евидентирана вредност у пословним књигама општине Нова Црња. У помоћној књизи основних средстава није евидентирана вредност плиновода у износу од 13.392 хиљаде динара.

- **Комуникациони и електрични водови (011192)** у вредности од 13.170 хиљада динара, евидентирана је вредност јавне расвете на територији општине Нова Црња и израда метрополитен мреже. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност комуникационих и електричних водова од 11.957 хиљада динара, мања вредност за 1.213 хиљада динара у односу на вредност евидентирану у Главној књизи.

- **Спортски и рекреациони објекти (011193)** у вредности од 58.666 хиљада динара, евидентирана је вредност базена у Српској Црњи. Сваком улагању у базен је додељен нови инвентарски број. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је садашња вредност спортских и рекреационих објеката од 72.578 хиљада динара, већа вредност за 13.912 хиљада динара у односу на вредност евидентирану у Главној књизи.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је вредност зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава више евидентирана за 17.027 хиљада динара у односу на вредност која је евидентирана у Главној књизи, и то: више аутопутева, мостова, надвожњака и осталих саобраћајних објеката у износу од 18.224 хиљаде динара; спортских и рекреационих објеката у износу од 13.912 хиљада динара и мање осталих стамбених зграда у износу од 147 хиљада динара; осталих пословних зграда у износу од 338 хиљада динара; објеката за потребе становања у износу од 19 хиљада динара; плиновода у износу од 13.392 хиљаде динара и комуникационих и електричних водова у износу од 1.213 хиљаде динара,
- Да се за свако ново улагање у објекте додељује нови инвентарски број,
- Да одељење за Финансије и буџет у оквиру кога се води помоћна књига основних средстава на основу евиденције коју води и документације којом располаже не може да идентификује сваки евидентирани објекат у помоћним књигама основних средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се идентификују објекти који су евидентирани у пословним књигама Општине. Да се евиденција основних средстава у помоћној књизи устроји тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини. Да се усагласе евиденције основних средстава у Главној књизи и Помоћној књизи основних средстава. Да се на основу одлуке надлежног органа из пословних књига Општине искњижи вредност улагања у ОШ „4 октобар“ Војвода Степа и да се исто пренесе на власника објекта.

МЗ Српска Црња.

У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња за 2013. годину, нису исказане зграде и грађевински објекти садашње вредности од 9.741 хиљаду динара, која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима МЗ Српска Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња за 2013. годину, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност зграда и грађевинских објеката МЗ Српска Црња у износу од 9.741 хиљаду динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се приликом израде консолидованих финансијских извештаја обухвати целокупна имовина свих директних и индиректних корисника буџета општине Нова Црња.

Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Српска Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Народне библиотеке „Ђуро Јакшић“ из Српске Црње вредност зграда и грађевинских објеката је исказана у износу од 707 хиљада динара више, у односу на податке евидентиране у главној књизи.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђуро Јакшић“ Српска Црња, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

МЗ Војвода Степа.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да су у финансијским извештајима МЗ Војвода Степа зграде и грађевински објекти исказани у износу од 13.376 хиљада динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 8.573 хиљаде динара. Исказивањем података у финансијским извештајима, који нису евидентирани у пословним књигама, није се поступило у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Војвода Степа, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Фонд солидарне стамбене изградње. Евидентирано је седам станова, два стана у Војводи Степи, два стана у Српској Црњи; један у Александрову, један у Новој Црњи и један у Радојеву.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказана је опрема у нето износу од 21.661 хиљаду динара, од чега је 12.807 хиљада динара нето вредност опреме Општинске управе и 8.854 хиљаде динара нето вредност опреме индиректних корисника:

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	38.438	25.631	12.807
Народна библ. „Ђуро Јакшић“ Српска Црња	8.017		8.017
СКТЦ „Ђуро Јакшић“ Српска Црња	265	12	253
МЗ Тоба	235	171	64
МЗ Нова Црња	2.056	1.598	458
МЗ Радојево	72	10	62
Фонд солидарне стамбене изградње Нова Црња	180	180	0

Укупно:	49.263	27.602	21.661
---------	--------	--------	--------

Општинска управа. Евидентирана је следећа опрема:

У хиљадама динара

Суб. кто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	38.438	25.631	12.807
	Опрема за саобраћај	10.776	5.037	5.739
011211	Опрема за копнени саобраћај	10.776		10.776
011219	Исправка вр. саобраћајне опр.		5.037	-5.037
	Административна опрема, од чега:	21.819	16.934	4.885
011221	Канцеларијска опрема	8.839		8.839
011222	Рачунарска опрема	9.468		9.468
011223	Комуникациона опрема	1.359		1.359
011224	Електронска и фотографска опрема	1.013		1.013
011225	Опрема за домаћ. и угоститељство	1.140		1.140
011229	Исправка вр. административне опр.		16.934	-16.934
	Опрема за пољопривреду	1.002	160	842
011231	Опрема за пољопривреди	1.002		1.002
011239	Исправка вредности пољопривредне опреме		160	-160
	Опрема за заш. животне средине:	1		1
011241	Опрема за заштиту животне средине	1		1
011249	Исправка вр. опр. за заштиту животне средине		0	0
	Медицинска и лабораторијска опрема:	14	3	11
011255	Остала медицинска и лабораторијска опрема	14		14
011259	Исп.вр. медицинске и лабораторијске опреме		3	-3
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	11	3	8
011261	Опрема за образовање	11		11
011269	Исп. вр. опр. за образовање, науку, култ. и спорт		3	-3
	Опрема за јавну безбедност	214	28	186
011281	Опрема за јавну безбедност	214		214
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност		28	-28
	Опр. за произв. мот. непокр. и немот. опрема	4.601	3.466	1.135
011291	Производна опрема	2.535		2.535
011292	Моторна опрема	1.785		1.785
011294	Немоторна опрема	281		281
011299	Ис.вр.опр.за произв. мот. непокр. и немот. опр.		3.466	-3.466

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да је вредност опреме у Главној књизи више евидентирана за 2.123 хиљаде динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, и то: опрема за саобраћај у износу од 778 хиљада динара; административна опрема у износу од 944 хиљаде динара; опрема за пољопривреду 115 хиљада динара; медицинска и лабораторијска опрема у износу од једне хиљаде динара; опрема за образовање, науку културу и спорт у износу од осам хиљада динара; опрема за јавну безбедност у износу од 15 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 262 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се усагласе евиденције основних средстава у Главној књизи и Помоћној књизи основних средстава.

МЗ Српска Црња.

У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња за 2013. годину, није исказана опрема садашње вредности од 245 хиљада динара, која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима МЗ Српска Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња за 2013. годину, мање је исказана вредност опреме за вредност опреме МЗ Српска Црња у износу од 245 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се приликом израде консолидованих финансијских извештаја обухвати целокупна имовина свих директних и индиректних корисника буџета општине Нова Црња.

Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње вредност опреме је исказана у износу од 7.310 хиљада динара више у односу на податке евидентирани у главној књизи;

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

МЗ Војвода Степа.

- Да у финансијским извештајима МЗ Војвода Степа није исказала вредност опреме у износу од 1.366 хиљада динара, вредност која је евидентирана у њеним пословним књигама, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Војвода Степа, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 188 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректног корисника Спортско културни туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказано је земљиште у нето износу од 3.812 хиљада динара, од чега је 3.301 хиљада динара вредност земљишта Општинске управе и 511 хиљада динара нето вредност земљишта МЗ Александрово.

Општинска управа: Евидентирано је пољопривредно земљиште у вредности од 747 хиљада динара; грађевинско земљиште у вредности од 216 хиљада динара; остало земљиште и придружена водена површина у вредности од 2.338 хиљада динара. Од укупно евидентираних земљишта у пословним књигама Општинске управе, у поступку ревизије, **на основу података из евиденције и на основу документације са којом располаже Одељење за финансије и буџет идентификована је евидентирана вредност грађевинског земљишта у износу од 41 хиљаду динара.** Евидентирана је набавна вредност земљишта, парцела 2966/1, уписана у лист непокретности бр. 2481 к.о. Српска Црња, и то земљиште под зградом, површине 1 ар 72 м² и земљиште уз зграду, површине 2 ара 42 м². **Евидентирана вредност земљишта у износу од 3.260 хиљада динара није идентификована у току ревизије.**

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се идентификује вредност земљишта која је евидентирана у пословним књигама и да се устроји евиденција која ће обезбедити детаљне податке о основном средству.

У току ревизије достављена нам је информација од лица које је обављало послове стручног сарадника у служби за имовинско правне послове, да је општина Нова Црња отпочела са уписом јавне својине на непокретностима чији је она корисник. Општина Нова Црња се у 2013. години обратила, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са 14 захтева а који се односе се на објекте у К.О. Нова Црња; К.О. Српска Црња; К.О. Александрово; К.О. Војвода Степа; К.О. Радојево и К.О. Тоба и један захтев у 2014. години који се односи на стан у власништву општине Нова Црња у К.О. Зрењанин, за добијање потврде да су непокретности пријављене у јединствену евиденцију у државној својини у складу са чланом 76.став 3. Закона о јавној својини, као и да се за наведене непокретности није поднела пријава у складу са чланом 3. Закона о пријављивању и евидентирању одузете имовине. По пријему потврда (28 потврда у 2013. години и две потврде у 2014. години) Општинска управа се обратила Служби за катастар и непокретности Нова Црња, ради уписа права коришћења у право својине. По поднетим захтевима Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Нова Црња, је у 2013. години издао пет решења и у 2014. години пет решења којим се дозвољава упис права јавне својине у корист општине Нова Црња. На основу дописа које је општина Нова Црња добила од Републичке дирекције за имовину Републике Србије, број 954-5324/2014-02 од 29.07.2014. године, којим се Општина упућује да се не чекају потврде по поднетим захтевима, већ да се надлежном органу за упис права на непокретностима поднесе захтев за упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, којем ће се накнадно доставити потврде Дирекције, због истицања законског рока за упис. Сходно наведеном општина Нова Црња је у 2014. години поднела, Републичком геодетском заводу-Служба за катастар Нова Црња, осам захтева за упис права јавне својине, о којима није издато решење до окончања ове ревизије.

Шуме и воде (014300)

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказане су шуме и воде у вредности од 540 хиљада динара, који чини вредност шума и вода Општинске управе. У помоћној евиденцији основних средстава, под инвентарским бројем 1076, евидентирани су шуме пет хиљада комада у укупној вредности од 540 хиљада динара. У току ревизије није нам презентована документација на основу које би идентификовали евидентирану вредност шума.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се идентификује вредност шума која је евидентирана у пословним књигама да се устроји евиденција која ће обезбедити детаљне податке о основном средству.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 6.096 хиљада динара, и чини је нефинансијска имовина у припреми **Општинске управе**. Евидентирано је:

- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 461 хиљаду динара. Додатни радови на адаптацији општинске зграде у ул. Партизанска бр. 2. Српска Црња. Радови су изведени на основу Анекса понуде бр. 01/2013.г. за извођење додатних радова који се неопходно морају извести ради завршетка радова на објекту адаптације општинске зграде у улици Партизанска бр. 2. Српска Црња, а све на основу уговора број I-404-54/12/04 од 20.09.2012. године, закљученим са „Свијан – М“ доо Српска Црња.
- Саобраћани објекти у припреми у износу од 2.600 хиљада динара. Евидентиран је уплаћени аванс на основу уговора број I -404-16/12-04 од 23.03.2012. године, закљученим са „МЕТ-КОМ“ Д.О.О. Кикинда за санацију постојећег коловоза у

ромском насељу у МЗ Српска Црња. У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које би се уверили да су радови по уговору изведени.

- Други објекти у припреми у износу од 3.035 хиљада динара. Евидентиран је уплаћени аванс на основу Уговора број I-404-41/12-04 од 19.07.2012. године, закљученим са „Свијан – М“ доо Српска Црња за изградњу капеле сеоског гробља на К.П.БР.9005 у Српској Црњи-насравак радова и на основу Уговора број I-404-65/12-04 од 03.10.2012. године, закљученим са „Свијан – М“ доо Српска Црња за изградњу капеле сеоског гробља на К.П.БР.1448 у Српској Црњи-наставак радова. **Наведеним уговорима уговорен је аванс од 60% што укупно по оба уговора износи 1.839 хиљада динара. Остатак уговорене вредности је требао да се уплати по испостављеним ситуацијама.** У поступку ревизије презентоване су нам само Окончане ситуације за изградњу капела које су општини Нова Црња од стране „Свијан – М“ доо Српска Црња испостављене 31.03.2014. године. На основу окончних ситуација, аванси који су евидентирани на објектима у припреми су пренети и евидентирани на грађевинске објекте у употребу.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани грађевински објекти у припреми у износу од 5.635 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се са нефинансијске имовине у припреми искњижи аванс у износу од 2.600 хиљада динара уплаћен „МЕТ-КОМ“ Д.О.О. Кикинда за санацију постојећег коловоза у ромском насељу у МЗ Српска Црња и да се исто евидентира на авансима за нефинансијску имовину, да се у циљу заштите јавних средстава предузму радње око затварања аванса.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 5.261 хиљаду динара, коју чини нематеријална имовина Општинске управе. Евидентиран је: компјутерски софтвер у вредности од 262 хиљаде динара; остала нематеријална основна средства у вредности од 4.886 хиљада динара и остала нематеријална имовина у вредности од 113 хиљада динара.

Општинска управа:

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2013. години повећана за 74.631 хиљаду динара, и то:

-вредност зграда и грађевинских објеката се повећала за 67.832 хиљаде динара као резултат повећања за нове набавке у износу од 56.757 хиљада динара и за донос са инвестиција у току у износу од 13.246 хиљада динара и смањења за обрачунату амортизацију за 2013 годину у износу од 2.171 хиљаду динара,

-вредност опреме се повећала за 2.215 хиљаду динара као резултат повећања за нове набавке у износу од 4.729 хиљада динара и смањења за обрачунату амортизацију за 2013. годину у износу од 2.514 хиљада динара,

-вредност нефинансијске имовине у припреми се смањила 214 хиљада динара као резултат повећања услед нових набавки у износу од 13.032 хиљаде динара и смањена за пренос на некретнине у износу од 13.246 хиљада динара,

-вредност нематеријалне имовине се повећала за 4.799 хиљада динара као резултат повећања за нове набавке у износу од 4.886 хиљада динара и смањења за обрачунату амортизацију за 2013. годину у износу од 87 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2013. години по врстама имовине:

Промене на основним средствима у 2013.год.

Субјекат ревизије:		Општина Нова Црња					у хиљадама динара			
Ред.б р.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрем а (0112)	Оста ла осно вна сред ства (011 3)	Укупна основ на средст ва (3+4+5)	Приро дна имови на (014)	Нефинанс ијска имовина у припреми (0151)	Дати аван си (0152)	Нематериј ална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9 +10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	139.480	33.710		173.190	3.841	6.310		793	184.134
2	Нове набавке	56.757	4.729		74.732		13.032	150	4.886	97.762
3	Пренос са инвестиција у току	13.246					-13.246			
4	Отуђивања и расходовања									
5	Обрачун аванса							-150		
	Стање на крају године	209.483	38.439		247.922	3.841	6.096		5.679	281.896
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	31.113	23.117		54.230				331	54.561
2	Амортизација текуће године	2.171	2.514		4.685				87	23.131
3	Отуђивања и расходовања									
	Стање на крају године	33.284	25.631		58.915				418	77.692
	Садашња вредност 31.децембра 2013.	108.367	10.593		118.960	3.841	6.310		462	129.573
	Садашња вредност 31.децембра 2012.	176.199	12.808		189.007	3.841	6.096		5.261	204.204

Б) Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња финансијска имовина исказана је у бруто и нето износу од 69.755 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (110000)

У финансијским извештајима општине Нова Црња за 2013. годину није исказана дугорочна финансијска имовина.

Скупштина општине Нова Црња је, дана 12.03.2009. године, основала Јавно комунално предузеће „8 август“ Српска Црња, ради обављања делатности од општег интереса. Претрагом привредних друштава на сајту АПР-а утврдили смо да оснивачки капитал ЈКП „8 август“ Српска Црња износи 738,53 евра, док у пословним књигама „8 август“ Српска Црња износи 64.121 хиљаду динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана у износу од 64.121 хиљаду динара за вредност основног капитала ЈКП „8 август“ Српска Црња, чији је општина Нова Црња једини оснивач.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се оснивачки капитал општине Нова Црња у ЈКП „8 август“ Српска Црња укињижи у пословним књигама Општине.

Жиро и текући рачуни (121100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 38.628 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању подрачуна трезора 220 на дан 31.12.2013. године стање подрачуна буџетских корисника износи 53.628 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 53.628 хиљада динара. Од овог износа орочени депозити код банака су 15.000 хиљада динара и средства расположива за плаћање ван трезора 38.628 хиљада динара. У пословним књигама које води општина Нова Црња, евидентирана су средства: на рачуну извршења буџета (840-86640-71) од 42.206 хиљада динара; на рачуну Буџет општине НЦ Образо.инклузија Рома (840-2522740-42) од 50 хиљада динара; на рачуну Општинска управа-помоћ за избег. и и (840-2825741-26) од 4.894 хиљаде динара; на рачуну Буџет општине НЦ-Депозит лицитација пољопривредног земљишта (840-764804-57) од 4.991 хиљада динара. У консолидовани Биланс стања укључен је износ од 1.153 хиљаде динара који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника и износ од 334 хиљаде динара, стање новчаних средстава на дан 31.12.2013. године, на подрачунима корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да је у консолидованом Билансу стања, стање жиро и текућих рачуна, исказано више за 334 хиљаде динара, за стање новчаних средстава на подрачунима корисника јавних средстава на дан 31.12.2013. године, корисника који нису директни и индиректни корисници буџета општине Нова Црња.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се у консолидованим финансијским извештајима исказује стање новчаних средстава, која се налазе на подрачунима директних и индиректних корисника буџета Општине на дан 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања општине Нова Црња исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто и у нето износу од 557 хиљада динара, и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања Општинске управе. Евидентирана су:

- потраживања од купаца у износу од 332 хиљаде динара, потраживања по основу испостављених фактура за рефундацију заједничких трошкова (ел.енергија, грејање, телефон...)
- потраживања по основу аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 225 хиљада динара, евидентирана је извршена исплата: дана 02.07.2013. године у износу од 80 хиљада динара; дана 07.06.2013. године у износу од 100 хиљада динара и дана 15.11.2013. године у износу од 45 хиљада динара. Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁰³ је прописано да на основу налога за службено путовање у иностранству се може запосленом исплатити аконтација за службени пут у иностранство у висини процењених трошкова. Ако службено путовање не започне у року од три дана од датума који је наведен у налогу за службено путовање, запослени је дужан да исплаћену аконтацију врати наредног дана од истека тог рока (члан 17). Уколико је службено путовање обављено врши се обрачун путних трошкова службеног путовања у иностранство на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси се писани извештај о службеном путовању који је оверио надлежни наребодавац. Уз обрачун путних трошкова се прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова (члан 30.) **На основу презентоване документације у поступку ревизије нисмо се уверили да су лица која су примила аконтацију за службени пут у иностранство, службени пут и обавила.**

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се, за средства која су евидентирана на потраживањима по основу аконтације за службени пут у иностранство у укупном износу од 225 хиљада динара, од лица којима је исплаћена аконтација захтевају докази о постојању и висини трошкова о обављеном службеном путу у иностранство или да се изврши поврат примљених средстава у буџет општине Нова Црња.

Дати аванси депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 15.115 хиљада динара, и чине их дати депозити и кауције Општинске управе у износу од 15.110 хиљада динара и дати депозити и кауције МЗ Тоба у износу од пет хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана су орочена средства депозита у износу од 15.000 хиљада динара код Војвођанска банка А.Д. Нови Сад, на основу тромесечних уговора. По Уговору о ороченом депозиту број I-422-2/13 од 26.02.2013. године, орочена су средства у износу од 15.000 хиљада динара. По Уговору о ороченом депозиту, број I-404-43/13 од 26.06.2013. године, орочена су средства у износу од 15.460 хиљада динара, и чине их средства у износу од 15.000 хиљада динара која су орочена по Уговору број I-422-2/1 и камата на орочена средства у износу од 460 хиљада динара по том уговору. По Уговору о ороченом депозиту, број I-422-2/13 од 01.10.2013. године, орочена су средства у износу од 15.895 хиљада динара, и чине их средства у износу од 15.460 хиљада динара која су орочена по Уговору број I-404-43/13 и камата на орочена средства у износу од 435 хиљада динара по том уговору. Војвођанска банка А.Д. Нови Сад у 2013. години општини Нова Црња није уплаћивала камату на орочена средства на уплатне рачуне јавних прихода, већ се камата приписивала ороченим средствима и тако увећана средства су се поново орочавала, тако да је општина Нова Црња код Војвођанска банка А.Д. Нови Сад, на дан 31.12.2013. године, имала орочена средства у износу од 15.895 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

¹⁰³ „Сл.гласник РС“, број 86/2007 и 93/2007

- Мање су евидентирани и исказани дати аванси депозити и кауције у износу од 895 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 15.455 хиљада динара, и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци Општинске управе у износу од 14.699 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци МЗ Војвода Степа у износу од 756 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу: обавеза за плате и додатке у износу од 2.787 хиљада динара; обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 457 хиљада динара; обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 358 хиљада динара; обавеза према добављачима у износу од 10.438 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 659 хиљада динара.

МЗ Војвода Степа. Исказан је износ од 756 хиљада динара који је евидентиран на потражној страни конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и односи се на износ који је евидентиран на дуговној страни добављача, односно на уплаћени аванс добављачима.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци за 756 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани дати аванси, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Војвода Степа да се дати аванси евидентирају на одговарајућим контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива (351000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 132 хиљаде динара и чини је ванбилансна актива Општинске управе. Евидентирано је: израда Главног пројекта реконструкције дела дворишта на парцели бр. 396/1 к.о Српска Црња са израдом спортских терена и трибина на делу дворишта у Српској Црњи у износу од 42 хиљаде динара и израда главног пројекта заштите од пожара царинског терминала у Српској Црњи у износу од 90 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Више је евидентирана и исказана ванбилансна актива у износу од 132 хиљаде динара, док је за исти износ мање евидентирана и исказана нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се нематеријална имовина евидентира у пословним књигама Општине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 315.260 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Нова Црња обавезе су исказане у износу од 34.667 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 8.225 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.602 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев

расхода за запослене 380 хиљада динара, обавезе из пословања 21.788 хиљада динара и пасивна временска разграничења 672 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су у износу од 8.225 хиљада динара, и чине их обавезе по основу дугорочног кредита општине Нова Црња према *Vojvodanskoj banci* ад Нови Сад на основу Уговора о дугорочном кредиту, број 6096/1 од 18.12.2006. године. Износ кредита је 15.000 хиљада динара са роком враћања од 120 месеци од дана почетка коришћења средстава у који је укључен „grace period“ од 24 месеца.

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке (231000). У биланасу стања исказане су у износу од 2.787 хиљада динара, чине их обавезе директних корисника за плате и додатке за месец децембар 2013. године, и то: Председника и Општинског већа општине Нова Црња у износу од 300 хиљада динара и Општинске управе у износу од 2.487 хиљада динара. Индиректни корисници буџета општине Нова Црња у 2013. години нису запосленима исплатили плату за децембар 2013. године и исто нису у својим пословним књигама евидентирали и у финансијским извештајима за 2013. годину исказали на обавезама. Укупно неевидентирани и неисказане обавезе износе 1.194 хиљаде динара и чине их обавезе: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 297 хиљада динара; Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 79 хиљада динара; Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 466 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 62 хиљаде динара; МЗ Тоба у износу од 62 хиљаде динара; МЗ Нова Црња у износу од 44 хиљаде динара; МЗ Војвода Степа у износу од 42 хиљаде динара; МЗ Српска Црња у износу од 87 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да нису евидентирали и исказали обавезе за плате и додатке за плату за децембар 2013. године: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 297 хиљада динара; Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 79 хиљада динара; Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 466 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 62 хиљаде динара; МЗ Тоба у износу од 62 хиљаде динара; МЗ Нова Црња у износу од 44 хиљаде динара; МЗ Војвода Степа у износу од 42 хиљаде динара; МЗ Српска Црња у износу од 87 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од 55 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Нова Црња да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000). У билансу стања исказане су у износу од 457 хиљада динара, чине их обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца: Председника и Општинског већа општине Нова Црња у износу од 33 хиљаде динара и Општинске управе у износу од 424 хиљаде динара. Индиректни корисници буџета општине Нова Црња за неисплаћену плату запосленима у 2013. години за децембар 2013. године, нису у својим пословним књигама евидентирали и у финансијским извештајима за 2013. годину исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца. Укупно неевидентирани и неисказане обавезе износе 215 хиљада динара и чине их обавезе: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од

53 хиљаде динара; Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 16 хиљада динара; Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 83 хиљаде динара; МЗ Александрово у износу од 11 хиљада динара; МЗ Тоба у износу од 11 хиљада динара; МЗ Нова Црња у износу од осам хиљада динара; МЗ Војвода Степа у износу од седам хиљада динара; МЗ Српска Црња у износу од 16 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од десет хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да нису евидентирали и исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плату за децембар 2013. године: Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 53 хиљаде динара; Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 16 хиљада динара; Канцеларија за локални економски развој општине Нова Црња у износу од 83 хиљаде динара; МЗ Александрово у износу од 11 хиљада динара; МЗ Тоба у износу од 11 хиљада динара; МЗ Нова Црња у износу од осам хиљада динара; МЗ Војвода Степа у износу од седам хиљада динара; МЗ Српска Црња у износу од 16 хиљада динара и МЗ Радојево у износу од десет хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Нова Црња да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору (237000). У билансу стања исказане су у износу од 358 хиљада динара, и чине их обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 163 хиљаде динара које су створене на основу обрачунатог а неуплаћеног пореза на доходак грађана и обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 195 хиљада динара које су створене на основу обрачунатог а неуплаћеног доприноса за пензијско инвалидско осигурање на терет примаоца прихода - на накнаде одборницима, члановима Општинског већа, члановима комисија за месец децембар 2013. године.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе за остале расходе (245000). У билансу стања исказане су у износу од 380 хиљада динара и чине их обавезе за остале расходе **Општинске управе** у износу од 46 хиљада динара и износ од 334 хиљаде динара, новчана средстава на дан 31.12.2013. године, на подрачунима корисника јавних средстава.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да су у консолидованом Билансу стања, обавезе за остале расходе, исказане више за 334 хиљаде динара, новчана средстава на подрачунима корисника јавних средстава на дан 31.12.2013. године, корисника који нису директни и индиректни корисници буџета општине Нова Црња.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се у консолидованом Билансу стања исказује имовина и обавезе директних и индиректних корисника буџета Општине.

Обавезе из пословања

Примљени депозити (251200). У билансу стања исказани су у износу од 4.991 хиљаду динара, чине их примљени депозити по основу лицитације пољопривредног земљишта.

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања исказан је износ од 11.194 хиљаде динара, чине их обавезе према добављачима Општинске управе у износу од 10.438 хиљада динара и обавезе према добављачима МЗ Војвода Степа у износу од 756 хиљада динара.

За једног корисника средстава буџета Општине упућено је 14 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 13 одговора или 93 %, што је дато у следећој табели.

у хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	Општинска управа	14	13	8.495	11.976	0	3.291
	Укупно:	14	13	8.495	11.976	0	3.291

Укупно евидентирани обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Општине износе 8.685 хиљада динара, што представља 77,59 % обавеза исказаних у Билансу стања.

МЗ Војвода Степа. Исказан је износ од 756 хиљада динара који је евидентиран на дуговној страни конта 252111 – Добављачи у земљи и односи се на износ који је евидентиран на дуговној страни добављача, односно на уплаћени аванс добављачима.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Више су исказане обавезе према добављачима и за 756 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Војвода Степа да се дати аванси евидентирају на одговарајућим контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима нису евидентирали и нису исказали у својим финансијским извештајима за 2013. годину следећи корисници буџета општине Нова Црња: Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња у износу од 67 хиљада динара; МЗ Српска Црња у износу од 263 хиљаде динара; МЗ Нова Црња у износу од 76 хиљада динара; МЗ Ррадојево у износу од 241 хиљаду динара; МЗ Александрово у износу од 158 хиљада динара; МЗ Тоба у износу од 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња, МЗ Српска Црња, МЗ Нова Црња, МЗ Александрово, МЗ Ррадојево и МЗ Тоба да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе (конто 254000). У билансу стања исказан је износ од 5.603 хиљаде динара, и чине их: обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 4.944 хиљаде динара и обавезе према члановима управног и надзорног одбора у износу од 659 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања је на име обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 4.944 хиљаде динара, исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2013. године на подрачунима: број 840-2825741-26 – Општинска управа – Помоћ за избегла и интерно расељена лица у износу од 4.894 хиљаде динара и број 840-2522740-42 – Буџет општине Нова Црња- Образовна инклузија Рома у износу од 50 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да су у консолидованом Билансу стања, остале обавезе, исказане више за 4.944 хиљаде динара: новчана средстава на подрачунима: број 840-2825741-26 – Општинска

управа – Помоћ за избегла и интерно расељена лица у износу од 4.894 хиљаде динара и број 840-2522740-42 – Буџет општине Нова Црња - Образовна инклузија Рома у износу од 50 хиљада динара, на дан 31.12.2013. године, док је за исти износ мање исказан вишак прихода и примања - суфицит, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња, да се пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима..

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У билансу стања исказан је износ од 340 хиљада динара, који чине разграничени плаћени расходи и издаци Општинске управе у износу од 335 хиљада динара и разграничени плаћени расходи и издаци МЗ Тоба у износу од пет хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирани су: потраживања по основу аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 225 хиљада динара и дати аванси у износу од 110 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 332 хиљаде динара, који чине обрачунати ненаплаћени приходи и примања Општинске управе.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто – 311100). У билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 245.505 хиљада динара и чини је нефинансијска имовина у сталним средствима: Општинске управе у износу од 204.204 хиљаде динара; Спортско културно-туристички центар „Ђуро Јакшић“ Српска Црња у износу од 441 хиљаду динара; Народна библиотека „Ђуро Јакшић“ Нова Црња у износу од 8.724 хиљаде динара; МЗ Војвода Степа у износу од 13.376 хиљада динара; МЗ Тоба у износу од 64 хиљаде динара; МЗ Нова Црња у износу од 1.099 хиљада динара; МЗ Александрово у износу од 912 хиљада динара, МЗ Радојево у износу од 4.121 хиљаду динара и Фонд солидарне стамбене изградње Нова Црња у износу од 12.564 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња за 2013. годину, мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 9.986 хиљада динара за колико су исказани у финансијским извештајима МЗ Српска Црња за 2013. годину.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да се приликом израде консолидованих финансијских извештаја обухвате извори нефинансијске имовине свих директних и индиректних корисника буџета општине Нова Црња.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300). У билансу стања исказан је износ од 8.225 хиљада динара, који чини исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита Општинске управе.

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		Неравнотежа (2-3)
	Об. по основу дуг. кред. ктo 211400	Испр. вредн. сопст. изв. кто 311300 и конто 131300	
1	2	3	4

Општинска управа	8.225	8.225	0
Укупно:	8.225	8.225	0

Вишак прихода и примања - суфицит (321121). У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 43.313 хиљада динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Ванбилансна пасива (352000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 132 хиљаде динара и чини је ванбилансна пасива Општинске управе.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да је више евидентирана и исказана ванбилансна пасива у износу од 132 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Нова Црња да, се извори имовине а који се односе на нематеријалну имовину (аналитички konto 311160) евидентирају у пословним књигама Општине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

у хиљадама динара

Р.бр	Група конта		Општинска управа	Председник општине и општинско веће
1	411	Укупна апропријација	32,912	5,228
		Исказано извршење	32,912	5,228
		Разлика (1)	0	0
		Обавезе-плата децем.	2,488	300
		Разлика (2)	-2,488	-300
2	412	Разлика (3)	-2,488	-300
		Укупна апропријација	6,089	662
		Исказано извршење	5,652	663
		Разлика (1)	437	-1
		Обавезе-плата децем.	424	33
3	421	Разлика (2)	13	-34
		Разлика (3)	13	-34
		Укупна апропријација	14,911	
		Исказано извршење	12,076	
		Разлика (1)	2,835	
4	423	Обавезе по рачунима	1,091	
		Разлика (2)	1,744	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (3)	1,744	
		Укупна апропријација	83,012	3,793
5	424	Исказано извршење	62,029	3,813
		Разлика (1)	20,983	-20
		Обавезе по рачунима	7,980	320
		Разлика (2)	13,003	-340
		Обавезе по уговорима	3,618	
6	425	Разлика (3)	9,385	-340
		Укупна апропријација	3,600	
		Исказано извршење	4,332	
		Разлика (1)	-732	
		Обавезе по рачунима	59	
		Разлика (2)	-791	
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (3)	-791	
		Укупна апропријација	4,800	1,000
		Исказано извршење	4,052	980
		Разлика (1)	748	20
		Обавезе по рачунима	366	146

		Разлика (2)	382	-126
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (3)	382	-126
11	426	Укупна апропријација	3,794	3,500
		Исказано извршење	3,816	3,157
		Разлика (1)	-22	343
		Обавезе по рачунима	136	342
		Разлика (2)	-158	1
		Обавезе по уговорима		
		Разлика (3)	-158	1
-	УКУПНО	Разлика (1)	-754	-21
		Разлика (2)	-3,437	-800
		Разлика (3)	-3,437	-800

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

Општина Нова Црња је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 4.237 хиљада динара код следећих корисника:

Општинске управе у износу од 3.437 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених 2.488 хиљада динара; специјализоване услуге 791 хиљада динара; набавку материјала 158 хиљаде динара;

Председник општине и општинско веће у износу од 800 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 334, услуге по уговору 340, текуће поправке и одржавање 126 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Општина Нова Црња је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1) Биланс стања на дан 31.12.2013.године – Образац 1

2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године – Образац 2

3) Извештај о капиталним расходима и финансирању у периоду 01.01.2013. до 31.12.2013. године - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), нису исказана примања, издаци су исказани у износу од 35.927 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 35.927 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 2.764 хиљаде динара, или за 7,1%.

4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 322.060 хиљада динара, новчани одливи у износу од 336.988 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 53.628 хиљада динара колико је стање на КРТ општине Нова Црња на дан 31.12.2013. године. Општина Нова Црња је исказала салдо готовине на почетку године у износу од 59.907 хиљада динара, кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 332.363 хиљаде динара, кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 338.439 хиљада динара, што је резултирало салдом готовине на крају године у износу од 53.628 хиљада динара.

Општина Нова Црња за 2012. годину није вршила консолидацију Образца 4, тако да је у поступку ревизије **утврђено да се стање готовине на почетку године у износу од 59.704 хиљаде динара разликује од стања готовине на крају претходне године у износу од 53.413 хиљада динара, тј. разлика је 6.291 хиљада динара.**

5) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 14.928 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 322.060 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 336.988 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је мањак примања у износу од 2.475 хиљада динара, као разлика између издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.475 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине којих у 2013. години општина Нова Црња није остварила.

6) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Нова Црња нису презентовала извештај под називом „Образложење одступања између одобрених средстава и извршења“.

7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2013. године до 31.12.2013. године

Извештај о примљеним донацијама

Општина Нова Црња у 2013. години није остварила приходе од примљених донација.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Општина Нова Црња у 2013. години није остварила примања по основу домаћих и иностраних кредита.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Текућа буџетска резерва

Председник општине је донео 11 решења о употреби текуће буџетске резерве у износу од 4.570 хиљада динара. Текућа буџетска резерва у 2013. години коришћена у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се за текућу буџетску резерву опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Стална буџетска резерва

Стална буџетска резерва није коришћена у 2013. години.

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Општина Нова Црња није давала гаранције у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године.

10) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Извештај о извршењу буџета општине Нова Црња не садржи детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

4.5. Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више

неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потрнцијалним обавезама за општину Нова Црња вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми.

Послове правне заштите имовинских права и интереса општине Нова Црња не врши јавно правобранилаштво као посебно образован орган. Правне радње и правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Нова Црња врши заменица начелника Општинске управе.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се општина Нова Црња 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 31.07.2014. године.

Табела 1. Преглед судских поступака

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина - противник предлога	Општина - предлагач	Општина - Извршни поверилац	Општина - Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	946	-	-	-	-	-	-
Бр.поступак а	3	1	-	-	-	-	-

у хиљадама динара

Парнични поступци – општина Нова Црња као тужени: Општина Нова Црња води три парнична поступка као тужена страна. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у имовинске спорове који за предмет имају накнаду штете (два спора) чија вредност опредељена у тужбама износи 946 хиљада динара, док се вредност радног спора са три раније запослена лица не може определити.

У вези са парничним поступцима, општина Нова Црња у току 2013. године исплатила је на име накнаде штете изазване нападом изгубљених и напуштених паса на стадо у власништву физичког лица износ од 1.566 хиљада динара.

Парнични поступци – општина Нова Црња као тужилац: Општина Нова Црња води парнични поступак у којима је тужилац. На основу презентованих података, парнични поступак у којима се општина појављује у својству тужиоца јесте имовински спор који се односе на предају непокретности која је бесправно заузета.

Ванпарнични поступци - општина Нова Црња као предлагач: Према презентованој информацији, општина Нова Црња покренула је вођење једног ванпарничног поступка у вези са физичком деобом непокретности.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Нова Црња у 2013. години, по пресуди надлежног суда донетој у парничном поступку покренутом 26.11.2012. године, на име накнаде штете проузроковане од напуштених и изгубљених паса, исплатила је износ од 1.566 хиљада динара а да у напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину није обелодањен податак о вредности тужбеног захтева на име накнаде штете проузроковане од стране напуштених и изгубљених паса у износу од 667 хиљада динара као потенцијалној обавези у 2013. години коју је требало имати у виду у поступку припреме и доношења буџета за 2013. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Црња да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податак о вредностима потенцијалних обавеза по основу прошлих догађаја у вези са којима се воде судски поступци или су могућа поравнања кад ови подаци имају значајан учинак на стање обавеза и потребу њиховог планирања у буџету општине у наредном периоду.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03.децембар 2014. године**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 6 0 6						0 8 0 1 3 7 0 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС																Седиште УТ				Надлежни директни КБС														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Буџет Општине Нова Црња - консолидовани рачун

СЕДИШТЕ Нова Црња МАТИЧНИ БРОЈ 08013705

ПИБ 101595975 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-86640

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	129,645	366,049	120,544	245,505
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	129,645	366,049	120,544	245,505
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	119,032	349,922	120,126	229,796
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	108,367	300,471	92,524	207,947
1005	011200	Опрема	10,665	49,263	27,602	21,661
1006	011300	Остале некретнине и опрема		188		188
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3,841	4,352		4,352
1012	014100	Земљиште	3,301	3,812		3,812
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	540	540		540
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	6,310	6,096		6,096
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6,310	6,096		6,096

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	462	5,679	418	5,261
1019	016100	Нематеријала имовина	462	5,679	418	5,261
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	61,877	69,755		69,755
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	55,333	54,300		54,300
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	54,691	53,628		53,628
1051	121100	Жиро и текући рачуни	54,691	53,628		53,628
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	637	557		557
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	637	557		557
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5	115		115
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5	115		115
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6,544	15,455		15,455
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6,544	15,455		15,455
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6,544	15,455		15,455
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	191,522	435,804	120,544	315,260
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	132	132		132

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	24,375	34,667
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	10,879	8,225
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	10,879	8,225
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	10,879	8,225
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
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		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3,963	3,602
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	3,051	2,787
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,221	2,045
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	336	234
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	303	332
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	170	157
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	21	19
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	494	457
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	303	281
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	170	157
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	21	19
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
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		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	418	358
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	94	
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	154	163
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	170	195
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		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе по основу нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе по основу нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1173 + 1180 + 1185 + 1188)		380
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		380
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		380
1190	245200	Обавезе по основу остале порезе, обавезне таксе и казне		
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 страних државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1196 до 1202 + 1204)	2,581	21,788
1195	251000	ПРИМЛЕНЕ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		4,991
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		4,991
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201 до 1203)	2,033	11,194
1200	252100	Добављачи земљи	2,033	11,194
1201	252200	Добављачи иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе по основу издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	548	5,603
1205	254100	Обавезе по основу буџета и буџетских корисника		4,944
1206	254200	Остале обавезе из буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	548	659

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Нова Црња за 2013.
годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	6,952	672
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	6,952	672
1210	291100	Разграничени приходи и примања	3	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6,310	340
1212	291300	Обрачунани неплаћени приходи и примања	639	332
1213	291900	Остала временска разграничења		
1214	300000	КАПИТАЛНО СТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1216 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	167,147	280,593
1215	310000	КАПИТАЛНО СТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА (1216)	114,805	237,280
1216	311000	КАПИТАЛНО СТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	114,805	237,280
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	123,335	245,505
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправљене грешке сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита	10,879	8,225
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори финансијских средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година	2,349	
1224	311900	Остали финансијски извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	47,250	43,313
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5,092	
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	ДОБИТАК ИЛИ ГИШТАК СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТАК ИЛИ ГИШТАК СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНО АКТИВА (1074 + 1214)	191,522	315,260
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	132	132

Датум, 28.02.2014. г. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]