



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ АПАТИН
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1845/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

Прилог I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

Прилог II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину

Прилог III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Апатин на дан 31.12.2015. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА АПАТИН

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Апатин за 2015. годину, 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 31.12.2015. 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 осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Апатин.⁸

Ова одговорност подразумева 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 настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

⁸ „Службени лист општине Апатин“, бр.9/08, 3/14 и 11/14

⁹ „Службени гласник РС“, бр.9/2009

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин, део расхода и издатака је више исказан за 68.870 хиљада динара и мање за 68.870 хиљада динара, део прихода је више исказан за 2.409 хиљада динара и мање за 2.409 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.971.622 хиљаде динара а да није извршен попис и анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; вредност спортских и рекреационих објеката исказана је више за 253.278 хиљада динара, а за исти износ исказани су мање други објекти у припреми; финансијска имовина и њени извори исказани су мање у износу од 221.256 хиљада динара за вредност потраживања по основу пореза на имовину, пореза на земљиште, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе, самодоприноса, накнаде за утрошену воду и закупа; више су за 150.652 хиљаде динара исказана новчана средства на жиро и текућим рачунима у односу на изворе новчаних средстава; више су за 145.372 хиљаде динара исказана пренета неутрошена средства из ранијих година, у односу на издвојена новчана средстава и акредитиве; мање је исказана нефинансијска имовина за 16.811 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине; обавезе за плате и додатке нису исказане у финансијским извештајима у укупном износу од 7.891 хиљада динара; дугорочна финансијска имовина исказана је у мањем износу од њених извора за 1.462 хиљаде динара; нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 82 хиљаде динара; нису евидентиране 94 породичне стамбене зграде 9.398 м², 25 стамбено-пословних зграда 9.403 м², 13 стамбених зграда за колективно становање 2.992 м², 28 станова 1.873 м², 10 пословних зграда без намена 2.369 м², 22 пословна простора 1.924 м², 139 помоћних зграда 2.812 м², две гараже 176 м², четири зграде угоститељства 723 м², шест објеката средњег образовања 11.892 м², 28 објекта комуналне делатности 3.801 м², девет зграда јединице локалне самоуправе 2.679 м², девет објеката здравства 2.327 м², 12 зграда за заштиту деце и омладине 3.286 м², седам зграда објеката трговине 3.207 м², 11

викендица 321 м², 14 трафоа 469 м², две зграде културе 1.531 м², фонтана 34 м², колска вага 12 м², аутобуска станица 42 м², два насипа 24.534 м², 226 улица 1.027 419 м².

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односе се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Апатин за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Апатин за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Апатин за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Апатин извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљења са резервом правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Апатин је неправилно преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 374.164 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који се односе: на плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 2.328 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима 144.797 хиљада динара; на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 21.176 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за набавку добара, радова и услуга без спровођења поступка јавне набавке 31.209 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 45.344 хиљаде динара и на преузете обавезе и извршена плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени 129.310 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештаја, општина Апатин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и до тога да се не може стећи разумно уверавање да се циљеви корисника јавних средстава остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, и то: нису донета интерна акта којима се уређује рачуноводство и рачуноводствене политике; нису донета акта којима се уређује начин финансирања удружења грађана; није донет акт којим се уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине; није уређена област финансијске подршке породицама са децом у делу којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом; у Одлуци о социјалној заштити није прописано право покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање); Месне заједнице Свилојево, Пригревица, Купусина и Сонта обављају комуналне делатности супротну Закону; Туристичка организација „Апатин“, није третирана као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин; одлуке о увођењу самодоприноса нису доношене на основу грађанске иницијативе; грађани приликом одлучивања о увођењу самодоприноса нису имали прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају; савети месних заједница одлучују о коришћењу средстава самодоприноса, без обзира на то што су актима о увођењу самодоприноса надлежни и одговорни само за спровођење програма самодоприноса; средства самодоприноса се не користе за намене за које су прикупљена; индиректни буџетски корисници на дан 31. децембра не врше пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета; општина као оснивач јавних предузећа не обезбеђује потребан надзор над радом јавних предузећа; локални орган управе надлежан за финансије није угасио осам подрачуна месног самодоприноса; локални орган управе надлежан за финансије није угасио рачуне који се користе за наплату комуналних услуга; општина Апатин није донела Стратегију управљања ризиком; општина Апатин није успоставила интерну ревизију.

Мишљење са резервом о правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима, завршног рачуна буџета општине Апатин, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

1. Скрећемо пажњу да је самодопринос врста наменског јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом као обликом вршења суверености од стране грађана, што овај облик јавног прихода разликује од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе. У припреми референдума потребно је обезбедити услове да грађани приликом одлучивања имају потпуно сазнање и прецизне податке о потребама, односно наменама за које ће се користити средства самодоприноса о чијем увођењу одлучују. У том циљу, потребно је да предлози одлука о увођењу самодоприноса о којима грађани одлучују референдумом садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају и да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука и који се подносе уз иницијативу .

2. Упутство за припрему програмског буџета из фебруара 2014. године није у суштинском и формалном смислу пропис министра финансија којим се ближе уређује програмска класификација као део система јединствене буџетске класификације и његовим доношењем се не остварује надлежност министра финансија из члана 29. став 4. Закона о буџетском систему да ближе уређује буџетску класификацију. У том смислу, скрећемо пажњу да је потребно извршити допуне Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у делу програмске класификације којом ће се створити правни основ за доношење посебног упутства о програмској класификацији и да се потом донесе упутство у форми прописа који ће бити објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“.

3. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о одбрани од града („Сл. гласник РС“, број 54/2015), који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописано у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, из дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије.

Такође, скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке - стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је наведено у тачки 5.1.3.10 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, из буџета општине Апатин у 2015. години

утрошено је 859 хиљада динара за накнаду стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

15. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Апатин утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Организациона класификација

-У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину неправилно је примењена организациона класификација јер су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђени у Посебном делу, Раздео 2. Општинско веће и председник општине у укупном износу од 26.453 хиљаде динара, Програм 11- Социјална и дечја заштита, уместо да су ови расходи утврђени у оквиру Раздела 4. Општинска управа, као директног корисника средстава општине Апатин, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршаваће одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа и извршаваће закона и других прописа чије је извршаваће поверено општини (Напомена 5.1.3.19)

2. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68.870 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 68.870 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2.409 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2.409 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Апатин за 2015. годину (Напомена 5.1.3.6 и 5.2).

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин- Биланс стања на дан 31.12.2015. године, вредност спортских и рекреационих објеката исказаних на конту 011193 исказана је више за 253.278 хиљада динара, а за исти износ исказани су мање Други објекти у припреми на конту 015115 (Напомена 5.3.2).

4. У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин- Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 221.256 хиљада динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 95.630 хиљада динара;
- накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 68.512 хиљада динара;

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

- посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 36.620 хиљада динара;
- комуналне таксе у износу од 14.670 хиљада динара;
- самодоприноса у износу од 4.048 хиљада динара;
- од грађана за утрошену воду у износу од 1.673 хиљаде динара (МЗ Купусина) и
- потраживања од закупа у износу од 103 хиљаде динара (Народна библиотека) (Напомена 5.3.2)

5. У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, дугорочна финансијска имовина исказана је у мањем износу од њених извора за 1.462 хиљаде динара (Напомена 5.3.3).

6. Обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину у укупном износу од 7.891 хиљаду динара и то код:

- Општинске управе у износу од 2.346 хиљада динара,
- ПУ „Пчелица“ у износу од 4.030 хиљада динара,
- МЗ Купусина у износу од 248 хиљада динара,
- Народна библиотека у износу од 634 хиљаде динара и
- Општински културни центар у износу од 633 хиљаде динара (Напомена 5.3.3)

7. У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин- Биланс стања на дан 31.12.2015. године, део имовине који је исказан на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 1.971.622 хиљаде динара се користи и налази у употреби, а евидентиран је код следећих буџетских корисника:

- Општинска управа у износу од 24.641 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 824.902 хиљаде динара,
- МЗ Апатин у износу од 1.071.266 хиљада динара,
- МЗ Пригревица у износу од 50.045 хиљада динара,
- МЗ Свилојево у износу од 38 хиљада динара и
- МЗ Сонта у износу од 730 хиљада динара (Напомена 5.3.2)

8. Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 343.739 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

- Општинске управе у износу од 268.315 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 2.543 хиљаде динара,
- МЗ Свилојево у износу од 17.061 хиљаду динара,
- МЗ Апатин у износу од 248 хиљада динара,
- Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 1.191 хиљаду динара,
- Народна библиотека у износу од 52.204 хиљаде динара,
- Општински културни центар у износу од 1.093 хиљаде динара и
- МЗ Пригревица у износу од 1.084 хиљаде динара (Напомена 5.3.2)

9. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 82 хиљаде динара код индиректних корисника:

- МЗ Купусина у износу од хиљаду динара,
- Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 21 хиљаду динара,
- Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара,
- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од хиљаду динара и
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 47 хиљада динара (Напомена 5.3.3)

10. Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 145.372 хиљаде динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средстава и акредитиве и то код:

- Општинске управе у износу од 142.907 хиљада динара,
- ПУ „Пчелица“ у износу од 2.386 хиљада динара и
- Општинског културног центра у износу од 79 хиљада динара (Напомена 5.3.3)

11. Није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава, више су за 150.652 хиљаде динара исказана новчана средства на жиро и текућим рачунима у односу на изворе новчаних средстава (Напомена 5.3.3)

12. Општина Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 16.811 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. годину и то код:

- Општинске управе у износу од 12.332 хиљаде динара,
- Народне библиотеке у износу од 224 хиљаде динара,
- МЗ Купусина у износу од 4.122 хиљаде динара и
- Општинског културног и центра у износу од 133 хиљаде динара (Напомена 5.3.2)

ПРИОРИТЕТ 2²

13. У консолидованим финансијским извештајима општине Апатин- Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност 94 породичне стамбене зграде 9398 м², 25 стамбено-пословне зграде 9403 м², 13 стамбених зграда за колективно становање 2992 м², 28 станова 1873 м², 10 пословне зграде без намена 2369 м², 22 пословна простора 1924 м², 139 помоћних зграда 2812 м², две гараже 176 м², четири зграде угоститељства 723 м², шест објеката средњег образовања 11892 м², 28 објекта комуналне делатности 3801 м², девет зграда јединице локалне самоуправе 2679 м², девет објеката здравства 2327 м², 12 зграда за заштиту деце и омладине 3286 м², седам зграда (Напомена 5.3.2)

² ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 5.1.3.19 - Препорука број 20.4);
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.6 и 5.2 - Препорука број 11 и 25.);
3. Вредност спортских и рекреационих објекта исказаних на конту 011193 исказу мање за 253.278 хиљада динара, а за исти износ да исказу више друге објекти у припреми на конту 015115 (Напомена 5.3.2 - Препорука број 27.);
4. Вредност краткорочних потраживања од накнаде за порез на имовину и порез на земљиште, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе, самодоприноса, потраживања од грађана за утрoшену воду и потраживања од закупа евидентирају у главној књизи и правилно исказу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 - Препорука број 31.);
5. Дугорочну финансијску имовину усагласе са изворима капитала финансијске имовине (Напомена 5.3.3 - Препорука број 36.);
6. Обавезе за плате и додатке евидентирају у главној књизи и исказу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.3 - Препорука број 33.);
7. Предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу (Напомена 5.3.2 - Препорука број 29.);
8. У помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом (Напомена 5.3.2 - Препорука број 32.);
9. Нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомена 5.3.3 - Препорука број 35);
10. и 11. Финансијску имовину усагласе са изворима новчаних средстава (Напомена 5.3.3 - Препорука број 37) и
12. Увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају их у својим пословним књигама и правилно исказу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 30).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 28).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Апатин је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 374.164 хиљаде динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 147.125 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

(1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 1.964 хиљаде динара и то код:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 1.393 хиљаде динара;
- Скупштина општине у износу од 422 хиљаде динара;
- Општинска управа у износу од 15 хиљада динара;
- Народна библиотека“ Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 122 хиљаде динара и
- Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1)

(2) Преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 364 хиљаде динара већем износу и то код:

- Општинско веће и председник општине у износу од 249 хиљада динара;
- Скупштина општине у износу од 76 хиљада динара;
- Општинска управа у износу од три хиљаде динара;
- Народна библиотека“ Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 33 хиљаде динара и
- Општински културни центар у износу од три хиљаде динара (Напомена 5.1.3.2)

(3) Одобрива средства на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 36.537 хиљада динара, без конкурса и одобрених програма то код:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 3.930 хиљада динара (Напомена 5.1.3.19)
- Општинске управе у износу од 29.224 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.20)
- МЗ Апатин у износу од 2.130 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20) и
- МЗ Пригревица у износу од 1.253 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.20)

(4) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25.559 хиљада динара Јавном комуналном предузећу „Наш дом“Апатин, Јавном предузећу за управљање путничким пристаништем и Марином “Апатин“ Апатин и ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин који по

економској суштини јесу буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да јавна предузећа нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи и то:

- Општинска управа у износу од 9.052 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.15 и 5.1.4.2) и
- МЗ Апатин у износу од 16.507 хиљада динара (Напомена 5.1.3.15)

(5) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14.345 хиљада динара по уговорима са неодређеним периодом важења а који су закључени без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора и то код:

- Општинске управе у износу од 8.228 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9 и 5.1.3.12) и
- Предшколске установе „Пчелица“ у износу од 6.117 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12)

(6) Општина Апатин извршила је расход информисања и обавештавања јавности општине Апатин у износу од 10.446 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 3. став 1. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања који је био у примени у време извршених расхода (Напомена 5.1.3.9)

(7) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9. став 4. и чл. 27. и 28. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.19)

(8) Општина Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за јавну расвету у износу од 8.897 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима (Напомена 5.1.3.15)

(9) Месне заједнице општине Апатин су расходе накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 7.141 хиљаду динара исплатиле супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса и то:

- МЗ Апатин у износу од 5.338 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9);
- МЗ Сонта у износу од 795 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9) и
- МЗ Пригревица износу од 1.008 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9)

(10) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљада

динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин није прописано право покрића трошкова сахрањивања грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања грађана што је супротно члану 111. Закона о социјалној заштити и члану 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.19)

(11) Корисници буџета општине Апатин су за 6.561 хиљаду динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације, за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- Општинско веће и Председник општине у износу од 5.463 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.19);
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 700 хиљада динара (Напомена 5.1.3.5),
- МЗ Купусина у износу од 346 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1) и
- Општински културни центар у износу од 52 хиљаде динара (Напомена 5.1.4.4)

(12) Општина Апатин извршила је расход трансфера средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин чији оснивач је Покрајинска влада и која припада секундарном нивоу здравствене заштите у износу од 5.580 хиљада динара (Напомена 5.1.3.17)

(13) Општински културни центар Апатин извршио је расходе за услуге културе у износу од 3.562 хиљаде динара с тим да Предлог програма рада за 2015. годину није поднет оснивачу до 01.07.2014. године, у Програму рада за 2015. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. став 3. Закона о култури (Напомена 5.1.3.10)

(14) Општина Апатин је преузела обавезу и извршила расход у износу од 2.540 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Општинско веће и председник општине у износу од 70 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9);
- Општинске управе у износу од 1.113 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.11 и 5.1.4.3);
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 777 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12);
- ЈП “ Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 240 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7);
- МЗ Сонта у износу од 312 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7 и 5.1.3.12) и
- МЗ Апатин у износу од 28 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7)

(15) Месне заједнице општине Апатин су извршиле расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима који су закључени за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности у укупном износу од 2.167 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност

могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и то:

- МЗ Апатин у износу од 1.223 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9) и
- МЗ Сонта у износу од 944 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9)

(16) Општина Апатин извршила је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 2.764 хиљаде динара чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години што је супротно члану 197. Закона о раду (Напомена 5.1.3.9)

(17) Општина Апатин је извршила је расход у износу од 1.648 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и то код:

- Општинске управе у износу од 424 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10)
- МЗ Пригревица у износу од 493 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.11 и 5.1.3.12) и
- МЗ Сонта у износу од 263 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.11).
- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у износу од 244 хиљаде динара (Напомена 5.1.4.3) и
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 224 хиљаде динара (Напомена 5.1.4.2)

(18) Општина Апатин је сносила трошкова смештаја екипе филма „Повратак“ у Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ с тим да нису пружени докази о томе да се ради о пројекту културног и уметничког стваралаштва који је од значаја за општину Апатин и извршила расход угоститељских услуга у износу од 750 хиљада динара, што је супротно члану 20. тачка 18. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.9)

(19) Месна заједница Свилојево преузела је обавезе и извршила расход санације атарских путева у КО Свилојево у износу од 420 хиљада што није посао у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе, што је супротно члану 1. Одлуке о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину, којим је прописано да је одржавање и управљање некатегорисаним путевима у општини Апатин у надлежности ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина (Напомена 5.1.3.15)

2. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 21.176 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинска управа у износу од 16.313 хиљаде динара (Напомена 5.3.3) и
- Предшколска установа „Пчелица“ Апатин у износу од 4.863 хиљаде динара (Напомена 5.3.3)

3. Преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 31.209 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинско веће и Председник општине Апатин у износу од 14.310 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9 и 6);
- Општинска управа Апатин у износу од 16.128 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.12 и 6) и
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 771 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.7 и 6)

4. Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 45.344 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- Месна заједница Апатин у износу од 27.842 хиљаде динара (Напомена 5.1.4.1 и 6) и
- Општинска управа у износу од 17.502 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10 и 6)

5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 129.310 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Општинска управа у износу од 124.606 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.9, 5.1.3.15, 5.1.3.17, 5.1.3.18 и 5.1.3.20);
- Месна заједница Апатин у износу од 2.130 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20);
- Месна заједница Сонта у износу од 1.207 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9 и 5.1.3.11)
- Месна заједница Пригревица у износу од 770 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20) и
- Месна заједница Свилојево у износу од 597 хиљада динара (Напомена 5.1.3.11 и 5.1.3.15)

6. У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 249.199 хиљада динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Апатин и то:

- Општинска управа у износу од 215.432 хиљаде динара (Напомена 5.1.1)
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 11.926 хиљада динара (Напомена 5.1.1)
- Месна заједница Сонта за комуналне услуге у износу од 4.549 хиљада динара (Напомена 5.1.1)
- МЗ Пригревица за комуналне услуге у износу од 14.429 хиљада динара (Напомена 5.1.1)
- МЗ Свилојево за комуналне услуге у износу од 1.190 хиљада динара (Напомена 5.1.1) и
- МЗ Купусина за комуналне услуге у износу од 1.673 хиљаде динара (Напомена 5.1.1)

7. Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 22.312 хиљада динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности повери обављање ових комуналних делатности и то:

- МЗ Пригревица у износу од 9.003 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Сонта у износу од 8.412 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Свилојево у износу од 3.756 хиљада динара (Напомена 5.1.1) и
- МЗ Купусина у износу од 1.141 хиљаду динара (Напомена 5.1.1)

8. У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 243 хиљаде динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета општине Апатин:

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 148 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Купусина у износу од 75 хиљада динара (Напомена 5.1.1) и
- Народна библиотека у износу од 20 хиљада динара (Напомена 5.1.1)

9. У припреми и изради Одлуке о буџету општине Апатин утврђене су следеће неправилности:

- (1) Општи део буџета не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. став 2. тачка 8) Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (2) Директни корисници средстава буџета општине Апатин: Скупштина општине, Општинско веће и председник општине, Општинска управа и Правобранилаштво нису израдили предлог финансијског плана, и нису га доставили локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (3) Одлука о буџету општине Апатин за 2015. годину није донета у складу са буџетским календаром (Напомена 4.);
- (4) Средства за коришћење роба и услуга (категирија 42) у 2015. години планирана су више за 21.319 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Апатин могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донетог на основу члана 36 а Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (5) Пренос средстава Туристичкој организацији општине Апатин у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину планиран је на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама у разделу 4, глава 4.15 и 4.16, функција 473-Туризам. Укупни расходи и издаци општине Апатин исказани у Посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину на овакав начин нису у складу са чл. 28. и 29. Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (6) У посебном делу Одлуке о буџету, раздео 4-Општинска управа, глава 4.05, функција 620-Развој заједнице, економска класификација 465-Остале текуће дотације и трансфери, планиран је пренос средстава месној заједници Апатин по основу средстава оствареног месног самодоприноса у износу од 123.419 хиљада динара, а није планиран по економским класификацијама стварних трошкова, што није у складу чл. 28. и 29. Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (7) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања) што је супротно члану 28. став 5. Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (8) Општина Апатин је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом Здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО (Напомена 4.);
- (9) Одељење за привреду и финансије није утврдило квоте за директне и индиректне буџетске кориснике што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему (Напомена 4.);
- (10) Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог нису у складу са чланом 50. став 1. Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама (Напомена 4.);

(11) Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему (Напомена 4.) и

(12) Укупни приходи и примања су остварени са 79 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 235.506 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему (Напомена 4.).

10. Општина Апатин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Општина Апатин је није донела документе којима треба да уреди рачуноводство и рачуноводствене политике (Напомена 3.1.1);

(2) Општина Апатин је није донела документе којима треба да уреди начин финансирања удружења грађана, начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине, давање поклона и др. (Напомена 3.1.1);

(3) Месне заједнице Свилојево, Пригревица, Купусина и Сонта обављају комуналне делатности супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима (Напомена 3.1.1);

(4) У актима о буџету општине Апатин за 2015. годину Туристичка организација „Апатин“, без обзира на то што је основана као ентитет са карактером установе на коју се примењују прописи о јавним службама, није третирана као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин (Напомена 3.1.1);

(5) У поступку припреме и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница нису се имали у виду и нису узимане у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода приликом утврђивања издатака и расхода јединица локалне самоуправе и месних заједница као облика месне самоуправе (Напомена 3.1.1);

(6) Органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката на основу којих су грађани одлучивали референдумом о увођењу самодоприноса а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса (Напомена 3.1.1);

(7) Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године донете су на основу иницијатива Савета Месне заједнице Апатин, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 57. став 1. Статута општине Апатин којима је прописано да грађани путем грађанске иницијативе предлажу скупштини јединице локалне самоуправе расписивање референдума ако то потписима подржи најмање 5% од укупног броја уписаних бирача у општини (Напомена 3.1.1);

(8) Месне заједнице општине Апатин су увеле самодопринос без прецизних и потпуних података о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају, утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса се не заснива на програмима којима се

утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука, па постоји ризик да о намени средстава самодоприноса одлучују органи које чине легитимно изабрани представници грађана а не сами грађани референдумом, као обликом вршења суверености од стране грађана и непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе (Напомена 3.1.1);

(9) Прописивањем у члану 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и члану 2. став 3. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године да програме намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин одлучивање о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана се преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници, што није у складу са члана 20. став 1. и чланом 23. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да одлуку о увођењу самодоприноса као изворног и наменског прихода јединице локалне самоуправе доносе референдумом грађани који имају изборно право и пребивалиште на подручју на коме се средства прикупљају (Напомена 3.1.1);

(10) У периоду од 2011.-2014. године на основу Одлуке Савета МЗ Апатин одобрено је „позајмљивање“ средстава у износу од 24.251 хиљада динара са рачуна месног самодоприноса од 1%, ради измирења створених обавеза, на рачун самодоприноса од 3%, што је супротно Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01.01.2014. године до 31.12.2023. године. 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 (Напомена 3.1.1);

(11) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9. став 4. и чл. 27. и 28. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 3.1.1);

(12) Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљаде динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13) није прописано право покрића трошкова сахрањивања грађана као друге врсте материјалне помоћи а тиме и надлежност органа или установе за одлучивање о праву на покриће трошкова сахрањивања грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања грађана што је супротно члану 111. Закона о социјалној заштити и члану 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи (Напомена 3.1.1);

(13) На дан 31.12.2015. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Апатин, ЈП „ Дирекција за

изградњу општине Апатин“ 14 хиљада динара, Месна заједница Апатин 69 хиљада динара, Месна заједница Сонта 272 хиљада динара, Месна заједница Свилојево три хиљаде динара, Месна заједница Пригревица 762 хиљаде динара, Предшколска установа „Пчелица“ 1.670 хиљада динара, Народна библиотека “Миодраг Борисављевић“ 48 хиљада 71 хиљаду динара, што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Апатин.

(14) Општина Апатин, као оснивач јавних предузећа, није обезбедила потребан надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа као и посебних програма за додељивање субвенција и њихове усаглашености са Одлуком о буџету којом се опредељују средства за финансирање тих програма, делимично или у целости (Напомена 3.1.1);

(15) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење осам подрачуна месног самодоприноса који су отворени за пет месних заједница, са укупним приливом у 2015. години у износу од 118.014 хиљада динара и исказаним стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.245 хиљада динара (Напомена 3.1.1);

(16) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна 840-299628845-38 – Евидентни рачун месне заједнице Купусина, 840-299648845-52 Евидентни рачун месне заједнице Сонта 840-29963845-45 Евидентни рачун месне заједнице Свилојево, 840-299965845-59 Евидентни рачун месне заједнице Пригревица, чији је промет у 2015. години износио 18.832 хиљаде динара, отворених у оквиру у КРТ-а, који се користе за наплату комуналних услуга, супротно намени прописаној чланом 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора (Напомена 3.1.1);

(17) Општина Апатин није донела Стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2);

(18) Директни и индиректни корисници буџета општине Апатин су преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од 129.310 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени што је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.3);

(19) Директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису припремили Годишњи извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2016. године и тако поступио супротно члану 78. став 1. тачка 2. подтачка 2) Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.3);

(20) Индиректни корисници буџета рачуноводствене исправе се не књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.3);

(21) Поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Апатин (Напомена 3.1.3);

(22) Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена (Напомена 3.1.4) и

(23) Општина Апатин није успоставила интерну ревизију (Напомена 3.1.5).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Општинска управа пописом није обухватила 71% евидентиране имовине и обавеза вредности од 280.589 хиљада динара и то: некретнине и опрема у износу од 254.521 хиљаду динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1. тачка 6. и 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Апатин препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1.

(1) и (2) Именованим и постављеним лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2 – Препорука број 8.1 и 9)

(3) Дотације удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама и осталим непрофитним институцијама врше у складу са позитивним правним прописима из тих области (Напомена 5.1.3.20 – Препорука број 21)

(4) Пренос средстава јавним предузећима који су по економској суштини буџетска помоћ у облику субвенције врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (Напомена 5.1.3.15 и 5.1.4.2 – Препорука број 17.1. и 23)

(5) Преузимање обавеза и извршавање расхода по уговорима са неодређеним периодом важења врше уз прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије (Напомена 5.1.3.9 и 5.1.3.12 – Препорука број 13.1. и 16.1.)

(6) Преузимање обавеза и извршавање расхода информисања и обавештавања јавности општине Апатин врше након спроведеног јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 13.2.)

(7) Уреде обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом (Напомена 5.1.3.19 - Препорука број 20.1.)

(8) Одлуком уреде обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења (Напомена 5.1.3.15 - Препорука број 17.2.)

(9) Расходе накнада за рад чланова гласачких одбора исплаћују у складу са чланом 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса (Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 13.3.)

(10) Уреде обављање послова из надлежности општине у области социјалне заштите грађана (Напомена 5.1.3.19 - Препорука број 20.2.)

- (11) Да корисници буџета за преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације (Напомена 5.1.3.1, 5.1.3.5, 5.1.3.19 - Препорука број 8.2., 10а и 20.3.)
- (12) Расходе трансфера средстава за здравствену заштиту врше до нивоа надлежности општине (Напомена 5.1.3.17 - Препорука број 18.)
- (13) Предлоге годишњих програма рада установа културе чији је оснивач општина Апатин, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, достављају оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се пренос средстава установама културе чији је оснивач општина Апатин врши у складу са програмима рада тих установа (Напомена 5.1.3.10 - Препорука број 14.1.)
- (14) Преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно пруженом доказу о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.4.3 - Препорука број 12, 13.4., 14.2., 15.1., 16.2. и 24.1.)
- (15) Обављање комуналне делатности на својој територији уреде у складу са Законом о комуналној делатности (Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 13.5.)
- (16) Уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују за послове чије обављање не траје дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 13.6.)
- (17) Да расходе извршавају на основу уговором преузетих обавеза. (Напомена 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.4.3 - Препорука број 14.3., 15.2., 16.3. и 24.2.)
- (18)) Преузимају обавезе и извршавају расходе за угоститељске услуге у складу са Законом о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 13.7.) и
- (19) Месна заједница Свилојево преузима обавезе и извршава расход санације атарских путева у супротно Одлуци о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину (Напомена 5.1.3.15 - Препорука број 17.3.)

2. 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 (Напомена 5.3.3 - Препорука број 34).

3. и 4. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.4.1 и 6- Препорука број 12, 14.4., 15.3., 22 и 38)

5. Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.9, 5.1.3.11, 5.1.3.15, 5.1.3.18 и 5.1.3.20 - Препорука број 10, 13.8., 15.4., 17.4., 19.2. и 21)

6. Предузму мере за наплату потраживања по основу јавних прихода (Напомена 5.1.1 – Препорука број 7.1.)

7. Месне заједнице обављају делатност у складу са Законом о комуналним делатностима (Напомена 5.1.1 - Препорука број 7.2.)

8. Да се јавни приходи у уплаћују на прописане рачуне за уплату јавних прихода (Напомена 5.1.1 - Препорука број 7.3.)

9. У поступку припреме и израде Одлуке о буџету обезбеде да:

- (1) Општи део буџета обухвати прегледе планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године (Напомена 4. - Препорука број 6.1.)
- (2) Директни корисници средстава буџета општине Апатин израде предлог финансијског плана и доставе га локалном органу управе надлежном за финансије (Напомена 4. - Препорука број 6.2.)
- (3) Одлуку о буџету општине Апатин доносе у складу са буџетским календаром (Напомена 4. - Препорука број 6.3.)
- (4) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) и расходе накнаде за рад одборника планирају на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету (Напомена 4. - Препорука број 6.4. и 11)
- (5) Пренос средстава Туристичкој организацији општине Апатин у Одлуци о буџету општине планирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 4. - Препорука број 6.5.)
- (6) Пренос средстава по основу оствареног месног самодоприноса Месној заједници Апатин, планирају по економским класификацијама стварних трошкова (Напомена 4. - Препорука број 6.6.)
- (7) Посебни део Одлуке о буџету садржи посебно одредбу са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања) (Напомена 4. - Препорука број 6.7.)
- (8) Општина Апатин финансирање надлежности у области здравства планира применом одговарајуће економске класификације 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Напомена 4. - Препорука број 6.8.)
- (9) Одељење за привреду и финансије утврди квоте за директне и индиректне буџетске кориснике (Напомена 4. - Препорука број 6.9.)
- (10) Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог обавесте о одобреним апропријацијама (Напомена 4. - Препорука број 6.10.)
- (11) Директни и индиректни корисници буџетских средстава доставе своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања (Напомена 4. - Препорука број 6.11.) и
- (12) Планирање прихода и примања врше у што реалнијем обиму (Напомена 4. - Препорука број 6.12.).

10. Општини Апатин се препоручује да у потпуности успостави систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то да:

- (1) Донесе акта којима треба да уреди рачуноводство и рачуноводствене политике (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.1)
- (2) Донесе акта којима треба да уреди начин финансирања удружења грађана, начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.2.)
- (3) Уреди обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.3.)

- 4) Туристичку организацију „Апатин“, третира као индиректног корисника средстава буџета општине Апатин (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.4.)
- (5) Поступку припреме и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница узму у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.5.)
- (6) Органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.6.)
- (7) Одлука о увођењу самодоприноса доносе на основу грађанске иницијативе (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.7.)
- (8) Месне заједнице уводе самодопринос са прецизним и потпуним податцима о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.8. и 19.1.)
- (9) Програме намене средстава самодоприноса не доноси Савет Месне заједнице односно да се одлучивање о потребама, наменама за која се средства самодоприноса прикупљају, са грађана, се преноси на орган које чине њихови легитимно изабрани представници (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.9.)
- (10) Средства самодоприноса користе за намене за које су прикупљена (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.10.)
- (11) Обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом усклади са Законом о финансијској подршци породицама са децом и Законом о локалној самоуправи (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.11.)
- (12) Обављање послова из надлежности општине у области социјалне заштите усклади са Закона о социјалној заштити и Законом о локалној самоуправи (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.12.)
- (13) Индиректни буџетски корисници на дан 31. децембра изврше пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Апатин (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.13.)
- (14) Општина Апатин, као оснивач јавних предузећа, обезбеди потребан надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа као и посебних програма за додељивање субвенција и њихове усаглашености са Одлуком о буџету којом се опредељују средства за финансирање тих програма (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.14.)
- (15) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије поднесе захтев Управи за трезор за гашење осам подручуна месног самодоприноса који су отворени за пет месних заједница (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.15.)
- (16) Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије поднесе захтев Управи за трезор за гашење рачуна који се користе за наплату комуналних услуга (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1.16.)
- (17) Општина Апатин донесе Стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.1 - Препорука број 2.)
- (18) Пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака (Напомена 3.1.1 - Препорука број 3.1.)
- (19) Директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће припреме Годишњи извештај и поднесу га локалном органу управе надлежном за финансије (Напомена 3.1.1 - Препорука број 3.2.)

(20) Индиректни корисници буџета рачуноводствене исправе се књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја (Напомена 3.1.1 - Препорука број 3.3.)

(21) Јавне приходе уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода (Напомена 3.1.1 - Препорука број 3.4.)

(22) Обезбеде да рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и немогућавање брисања прокњижених пословних промена (Напомена 3.1.1 - Препорука број 4.) и

(23) Општина Апатин успостави интерну ревизију (Напомена 3.1.1 - Препорука број 5.)

ПРИОРИТЕТ 2:

11. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 26)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица општине Апатин су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. Општинско веће општине Апатин је донело Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Апатин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Апатин³;

2. Општинско веће општине Апатин је донело Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Апатин⁴;

3. У поступку ревизије Скупштина општине Апатин донела је Одлуку о регресирању трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин⁵ којом је уређено и право месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика.

4. Одлуком о изменама Статута општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/16) измењена је одредба члана 63а. Статута општине Апатин брисањем речи: „или Савет месне заједнице“. На тај начин је искључена могућност да иницијативу за увођење самодоприноса покрећу савети као органи месних заједница, већ се иста може покренути једино од стране грађана и то најмање 10% бирача од укупно уписаних бирача на подручју за које се иницира увођење самодоприноса.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

³ „Службени лист општине Апатин“ број 1/2016;

⁴ „Службени лист општине Апатин“ број 1/2016;

⁵ „Службени лист општине Апатин“, бр. 12/16

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ АПАТИН ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	4
3. Интерна финансијска контрола	6
3.1. Финансијско управљање и контрола	7
3.2. Интерна ревизија.....	21
4. Припрема и доношење буџета	22
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	28
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	28
5.1.1. Приходи.....	29
5.1.2. Примања	47
5.1.3. Текући расходи	47
5.1.3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	48
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	58
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	62
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000.....	64
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000.....	66
5.1.3.6. Посланички додатак, група - 417000.....	68
5.1.3.7. Стални трошкови, група - 421000.....	69
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	75
5.1.3.9. Услуге по уговору, група - 423000.....	77
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000.....	97
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	108
5.1.3.12. Материјал, група - 426000.....	115
5.1.3.13. Отплате домаћих камата, група - 441000.....	124
5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000.....	124
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 45100.....	124
5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000.....	131
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	132
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	137
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	143
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000.....	153
5.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000.....	162
5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000.....	163
5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	164
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	164
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	165
5.1.4.2. Машине и опрема, група - 512000.....	170
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група - 515000.....	172
5.1.4.4. Залихе робе за даљу продају – група 523000.....	174
5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000.....	174
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	175
5.2.1. Приходи и примања.....	177
5.2.2. Расходи и издаци	177
5.2.3. Резултат пословања	177
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	178
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	178
5.3.2. Актива.....	181
5.3.3. Пасива.....	201
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	210

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	211
5.6. Остали извештаји.....	212
6. Јавне набавке	216
7. Потенцијалне обавезе	230

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Апатин је једна од општина у Републици Србији. Налази се у АП Војводини на крајњем западу, на подручју западне Бачке. На основу величине своје територије (333 km²) може се сврстати у групу средње великих покрајинских општина. Изузетно повољан географски положај, позиционираност непосредно уз леву обалу велике међународне реке Дунав (тзв. „плава европска магистрала“), представља додатни потенцијал општине. Поред ове природне, западне границе, општина Апатин се на северу и североистоку граничи са територијом општине Сомбор, а на југу и југоистоку са општином Оџаци.

Према попису из 2011. године на територији општине Апатина живи 28.929 становника. На територији општине живи 24 националних група, Срби, Мађари, Хрвати, Румуни, Југословени, Роми и остали. Укупан број домаћинства на територији целе општине је 10.772.

Образовно-васпитни рад на територији општине Апатин реализује се у основним школама: „Жарко Зрењанин“ из Апатина, „Иван Горан Ковачић“ из Сонте, „Младост, из Пригревице, „Киш Ференц“ из Свилојева, „Јожеф Атила“ из Купусине, Музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина, Гимназији „Никола Тесла, из Апатина, Средњој грађевинској и дрвопрерађивачкој школи из Апатина и Средњој техничкој школи са домом ученика из Апатина.

Директни корисници буџета општине Апатин су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Апатин. Индиректни корисници општине Апатин су: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Апатин, Народна библиотека, Општински културни центар, Установа за стручно оспособљавање одраслих, Предшколска установа „Пчелица“, Месна заједница Апатин, Месна заједница Свилојево, Месна заједница Купусина, Месна заједница Сонте и Месна заједница Пригревица.

Остали корисници јавних средстава чији је оснивач општина Апатин и који се у потпуности или делимично финансирају из буџета општине Апатин су: Туристичка организација Апатин, ЈКП Наш дом Апатин, Дом здравља Апатин, Спортски савез општине Апатин, Центар за социјални рад Апатин, Доо за управљање Слободном зоном Апатин, ЈП Путничко пристаниште и марина, доо Апатински тржни центар.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹, општина Апатин је сврстана у другу групу, са још 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Општина Апатин има својство правног лица. Седиште општине је у Апатину, улица Српских владара бр. 29. Матични број је 08350957, јединствени број корисника буџетских средстава 08279, порески идентификациони број 101269416, рачун за извршење буџета 840-56440-41.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 104/2014

- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитавања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњу;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о експропријацији;
- Закон о правима пацијената;
- Закон о процени утицаја на животни средину;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему², између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴.

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, вршена је код Општинске управе општине Апатин.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије, вршена је увидом у извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања

² “Службени гласник РС”, бр. 54/09...68/15

³ “Службени гласник РС”, бр.99/11и 106/13

⁴ “Службени гласник РС”, бр.99/11 и 106/13

одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентност у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)⁵.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава⁶. У том смислу, код корисника средстава буџета општине Апатин за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Руководилац директног корисника средстава буџета општине Апатин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.⁷

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава. Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Компоненте финансијског управљања и контроле су: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникација и праћење и процена система.⁸

На основу ревизије утврђено је:

- Руководиоц Општинске управе известио је министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

1) Контролно окружење

Адекватно и позитивно контролно окружење представља основу за све друге компоненте финансијске интерне контроле. Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања - филозофију и стил рада руководства; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна

⁵ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁶ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁷ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁸ члан 81. став 2. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

правила, обавезе и права и нивое извештавања; управљање људским ресурсима и компетентност запослених⁹.

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

• **Интегритет и компетентност руководства и запослених**

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да није донет документ о кодексу понашања у општинским органима као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у општини Апатин.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да се Законом о локалној самоуправи уређују јединице локалне самоуправе, критеријуми за њихово оснивање, надлежности, органи, надзор над њиховим актима и радом, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за остваривање права и дужности јединица локалне самоуправе. Највиши правни акт јединице локалне самоуправе је Статут. У складу са Статутом, органи општине Апатин јесу: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Поред Статута општине Апатин, положај ових органа уређен је и општинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине Апатин и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине Апатин¹⁰. Питања у вези са начином рада и одлучивања Општинског већа и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Општинског већа ближе се уређују Пословником Општинског већа¹¹.

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа општинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа општинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у органима општинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из општинског буџета.

Организациона структура

Органи општине, утврђени Статутом су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Одлуком о правобранилаштву општине Апатин¹² је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 29 одборника. Одборници се бирају на четири године. У току 2015. године. Скупштина општине је одржала десет седница.

⁹ члан 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

¹⁰ „Сл. лист општине Апатин“, бр.108/2008 и 14/2014

¹¹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/2008 и 12/2012

¹² „Службени лист општине апатн“ бр. 7/2014

Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. За разматрање питања из надлежности Скупштине и вршења других послова, образују се стална, повремена и посебна радна тела. Скупштина општине образовала је осам сталних радних тела и то четири савета и четири комисије. Поред сталних радних тела, Скупштина општине оснива посебна радна тела ради разматрања одређених питања и извршавања посебних задатака из надлежности Скупштине.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и 3 помоћника. Председник Општине и заменик председника Општине су на сталном раду у Општини. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и 11 чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Кандидате за чланове Општинског већа предлаже кандидат за председника Општине. Општинско веће је у 2015. години одржало укупно 30 седница.

Општинском скупштинском Одлуком о организацији општинске управе¹³ прописано је да се иста образује као јединствени орган. У оквиру Општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. У оквиру Општинске управе образују се одељења као унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за привреду и финансије, Одељење за стамбено – комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско – правне послове, Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове и Одељење за инспекцијске послове и пет месних канцеларија (Месна канцеларија Апатин, Месна канцеларија Пригревица, Месна канцеларија Свилојево, Месна канцеларија Сонта и Месна канцеларија Купусина).

Месна самоуправа се врши у пет месних заједница.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁴ у оквиру трезора 203 – Апатин обухваћени су органи општине, Општинска управа као директни корисник буџетских средстава, а као индиректни корисници обухваћени су: Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин, Општински културни центар Апатин, Установа за стручно оспособљавање одраслих Апатин, Предшколска установа „Пчелица“ Апатин, Месна заједница Апатин, Месна заједница Свилојево, Месна заједница Купусина, Месна заједница Сонта и Месна заједница Пригревица.

Директни корисници буџетских средства немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да општина Апатин није угасила подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 203 – општина Апатин на дан 31.12.2015. године утврдили смо да пет

¹³ „Сл. лист општине Апатинј“, бр. 5/2009

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 146/2014

месних заједница има отворено осам подрачуна месног самодоприноса. Укупан прилив средстава на овим подрачунима у 2015. години је износио 118.014 хиљада динара а исказано стање на дан 31.12.2015. године 1.245 хиљада динара. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁵, који се примењује 1. јануара 2007. године, самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, општина Апатин је била у обавези да угаси подрачуне месног самодоприноса.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење осам подрачуна месног самодоприноса који су отворени за пет месних заједница, са укупним приливом у 2015. години у износу од 118.014 хиљада динара и исказаним стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.245 хиљада динара;

- Општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна 840-299628845-38 – Евидентни рачун месне заједнице Купусина, 840-299648845-52 Евидентни рачун месне заједнице Сонта 840-29963845-45 Евидентни рачун месне заједнице Свилојево, 840-299965845-59 Евидентни рачун месне заједнице Пригревица, чији је промет у 2015. години износио 18.832 хиљаде динара, отворених у оквиру у КРТ-а, који се користе за наплату комуналних услуга, супротно намени прописаној чланом 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора, који прописује да се евиденциони рачун користи за евидентирање прихода које остварују органи града, а који су јавни приходи као и да се ти приходи аутоматски празне на одговарајући уплатни рачун јавних прихода;

Интегритет и компетентност руководства и запослених

У вези са личним и професионалним интегритетом и етичким вредностима руководства и свих запослених, као фактору контролног окружења, истичемо да није донет документ о кодексу понашања у општинским органима као скуп правила којих се при обављању послова из свог делокруга морају придржавати запослени, постављена и изабрана лица у општини Апатин.

У погледу организационе структуре, потребно је истаћи да се Законом о локалној самоуправи уређују јединице локалне самоуправе, критеријуми за њихово оснивање, надлежности, органи, надзор над њиховим актима и радом, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за остваривање права и дужности јединица локалне самоуправе. Највиши правни акт јединице локалне самоуправе је Статут. У складу са Статутом, органи општине Апатин јесу: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Поред Статута општине Апатин, положај ових органа уређен је и општинским скупштинским одлукама. Питања у вези са организацијом и начином рада Скупштине Апатин и њених радних тела, поступцима за доношење аката и другим поступцима, као и друга питања ближе се уређују Пословником о раду Скупштине Апатин. Питања у вези са начином рада и одлучивања Општинског већа и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Општинског већа ближе се уређују Пословником Општинског већа. Општинском скупштинском Одлуком о организацији општинске управе прописано је да се Општинска управа образује као јединствени орган. У оквиру општинске управе образују се основне организационе јединице за вршење сродних, управних, стручних и других послова. У оквиру Општинске управе образују се одељења као унутрашње

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013

организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за привреду и финансије, Одељење за стамбено – комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско – правне послове, Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове и Одељење за инспекцијске послове и пет месних канцеларија (Месна канцеларија Апатин, Месна канцеларија Пригревица, Месна канцеларија Свилојево, Месна канцеларија Сонта и Месна канцеларија Купусина).

Без обзира на то што доношење правилника и других прописа од органа општинске управе није непосредан фактор контролног окружења као елемента финансијског управљања и контроле, правилници и прописи донети од органа општинске управе непосредно се рефлектују на контролно окружење, односно успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права функционера и запослених у органима општинске управе, као и на услове за доделу јавних средстава из општинског буџета.

У вршењу своје надлежности а у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и статутом општина Апатин је донела следеће документе:

- Стратегију одрживог развоја 2015-2020. године и Стратегију развоја социјалне заштите у периоду од 2008. до 2013. године;

- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника у општини Апатин 2013.-2016. године, Локални план управљања отпадом 2010.-2020. године, Локални акциони план приступачност “Дизајн за све“ 2011.-2015. године, Локални акциони план за младе општини Апатин 2015.-2020. године, Локални акциони план за побољшавање положаја Рома општине Апатин 2010.-2015. године и Локални акциони план за унапређење родне равноправности општине Апатин 2013.-2015. године;

- Правилник о коришћењу службених фиксних телефона и службених мобилних телефона у органима и службама општине Апатин¹⁶; Правилник о начину коришћења службених возила у органима и службама општине Апатин¹⁷; Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене и постављена лица у органима и службама општине Апатин¹⁸, Правилник о коришћењу средстава репрезентације у органима и службама општине Апатин¹⁹; Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених у Општинској управи општине Апатин; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи; Правилник о службеним путовањима²⁰; Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у органима и службама општине Апатин²¹, Правилник о категоризацији спортских организација општине Апатин²², Правилник о одобравању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Апатин²³; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у органима општине Апатин.

Одлука о комуналним делатностима; Одлука о локалним комуналним таксама; Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине; Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015.

¹⁶ „Службени лист општине Апатин ј“ број 40/2014;

¹⁷ „Службени лист општине Апатин“ број 4/2014;

¹⁸ „Службени лист општине Апатин“ број 4/2014;

¹⁹ „Службени лист општине Апатин“ број 4/2014;

²⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 4/2014;

²¹ „Службени лист општине Апатин“ број 4/2014;

²² „Службени лист општине Апатин“ број 6/2014;

²³ „Службени лист општине Апатин“ број 6/2014;

године²⁴; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Купусина по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године²⁵; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Свилојево по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године²⁶; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01.01.2014. године до 31.12.2023. године²⁷; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 1% за период од 27.12.2014. године до 26.12.2023. године²⁸; Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 3% за период од 01.08.2010. године до 31.07.2015. године²⁹; Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 1% за период од 01.07.2010. године до 30.06.2020. године³⁰; Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 3% за период од 01.08.2015. године до 31.07.2020. године³¹; Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Свилојево по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године³²; Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Пригревица по стопи од 3% за период од 01.04.2011. године до 31.03.2016. године³³;

На основу анализе прописа у вези са контролним окружењем утврђено је:

- Општина Апатин није донела документе којима треба да уреди рачуноводство и рачуноводствене политике општине: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Упутство о раду трезора, Правилник о начину коришћења и управљања средстава консолидованог рачуна трезора општине, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине, Правилник о попису имовине и обавеза;
- Општина Апатин није донела документе којима треба да уреди начин финансирања удружења грађана, начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине, давање поклона и др.
- Месна заједница Свилојево и Пригревица обављају комуналне делатности управљања гробљима и погребним услугама, наплату воде и одношења смећа, Месна заједница Купусина врши наплату воде, Месна заједница Сонта врши управљање пијацама, одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавања јавних зелених површина, одношења смећа, наплате воде и димњичарских услуга супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- У актима о буџету општине Апатин за 2015. годину Туристичка организација „Апатин“, без обзира на то што је основана као ентитет са карактером установе на коју се примењују прописи о јавним службама, није третирана као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин. Одредбом члана 2. тачка 8) Закона о буџетском систему прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, између осталог, установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

²⁴ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

²⁵ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

²⁶ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

²⁷ „Службени лист општине Апатин“ број 17/13

²⁸ „Службени лист општине Апатин“ број 17/13

²⁹ „Службени лист општине Апатин“ број 3/10

³⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 3/10

³¹ „Службени лист општине Апатин“ број 4/15

³² „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

³³ „Службени лист општине Апатин“ број 2/11

Укупни приходи и примања су остварени са 79 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 235.506 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи финансирани из средстава месног самодоприноса у износу од 123.419 хиљада динара, нису утврђени према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, већ су утврђивани као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

- У поступку припреме и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница нису се имали у виду и нису узимане у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода приликом утврђивања издатака и расхода јединица локалне самоуправе и месних заједница као облика месне самоуправе.

- Органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката на основу којих су грађани одлучивали референдумом о увођењу самодоприноса а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса.

- Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године донете су на основу иницијатива Савета Месне заједнице Апатин, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 57. став 1. Статута општине Апатин којима је прописано да грађани путем грађанске иницијативе предлажу скупштини јединице локалне самоуправе расписивање референдума ако то потписима подржи најмање 5% од укупног броја уписаних бирача у општини.

- У Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (3%) на подручју Месне заједнице Апатин и Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (1%) на подручју Месне заједнице Апатин, у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и у Одлуци о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године, као и у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године и у Одлуци о увођењу самодоприноса за насељено место

Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године нису садржани потпуни и прецизни подаци о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају прецизирањем инфраструктурних објекта који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и прецизиране друге намене са јасним изворима и укупним финансијским средствима за реализацију пројекта који су предмет одлука већ су програми намене средстава дати на нивоу општег одређења њиховим навођењем, што није у складу са чл. 21. и 22. став 3. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Прописивањем у члану 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и члану 2. став 3. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године да програме намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин одлучивање о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана се преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници, што није у складу са чланом 20. став 1. и чланом 23. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да одлуку о увођењу самодоприноса као изворног и наменског прихода јединице локалне самоуправе доносе референдумом грађани који имају изборно право и пребивалиште на подручју на коме се средства прикупљају.

- У периоду од 2011.-2014. године на основу Одлуке Савета МЗ Апатин одобрено је „позајмљивање“ средстава у износу од 24.251 хиљада динара са рачуна месног самодоприноса од 1%, ради измирења створених обавеза, на рачун самодоприноса од 3%, што је супротно Одлуци о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01.01.2014. године до 31.12.2023. године. 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 Апатин извршила је трансфер средстава самодоприноса месним заједницама у износу од 108.644 хиљаде динара на основу захтева за трансфер средстава који је подношен од месних заједница као индиректних корисника средстава буџета општине Апатин уз које није подношена никаква рачуноводствена документација. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9. став 4. и чл. 27. и 28. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи.

- Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљаде динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13) није прописано право покрића трошкова сахрањивања грађана као друге врсте материјалне помоћи а тиме и надлежност органа или установе за одлучивање

о праву на покриће трошкова сахрањивања грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања грађана што је супротно члану 111. Закона о социјалној заштити и члану 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи.

- Месне заједнице општине Апатин су увеле самодопринос без прецизних и потпуних података о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају, утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса се не заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука, па постоји ризик да о намени средстава самодоприноса одлучују органи које чине легитимно изабрани представници грађана а не сами грађани референдумом, као обликом вршења суверености од стране грађана и непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе.

- Локални орган управе надлежан за финансије у 2015. години није утврђивао износе квота за директне и индиректне буџетске кориснике 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 утврђује локални орган управе надлежан за финансије.

- На дан 31.12.2015. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Апатин, ЈП „Дирекција за изградњу општине Апатин“ 14 хиљада динара, Месна заједница Апатин 69 хиљада динара, Месна заједница Сонта 272 хиљаде динара, Месна заједница Свилојево три хиљаде динара, Месна заједница Пригревица 762 хиљаде динара, Предшколска установа „Пчелица“ 1.670 хиљада динара, Народна библиотека “Миодраг Борисављевић“ 48 хиљада, што је супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Апатин.

- Пописом није обухваћено 71% евидентиране имовине и обавеза вредности од 280.589 хиљада динара и то: некретнине и опрема у износу од 254.521 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1. тачка 6. и 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Непрописним коришћењем евиденционих рачуна представља ризик да остварени приходи неће у целости бити евидентирани према врсти и у укупном обиму у коме су остварени. Коришћење постојећег рачуна као пословног рачуна, преко кога су наплаћена потраживања од купаца, представља ризик од неправилног и нетранспарентног евидентирања прихода.

Пренос средстава самодоприноса на подрачуне отворене у оквиру Консолидованог рачуна трезора којим располажу месне заједнице уместо на редовне рачуне месних заједница представља ризик непоступања у складу са бруто принципом остваривања прихода. Трошење средстава самодоприноса без успостављања контролних процедура праћења наменског трошења средстава самодоприноса представља ризик да циљеви које је Скупштина Општине поставила доношењем одлука о самодоприносу неће бити остварени.

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да:

1) донесу документа којима треба да се уреди рачуноводство и рачуноводствене политике општине, попис имовине и обавеза;

2) донесу документа којима треба да се уреди начин финансирања удружења грађана, начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине, давање поклона;

3) обављање комуналних делатности усагласе са Законом о комуналним делатностима;

4) да се Туристичка организација „Апатин“, третира као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин;

5) да се поступку припреме и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница узму у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода;

6) да органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса;

7) да се Одлука о увођењу самодоприноса доноси на основу грађанске иницијативе;

8) да месне заједнице уводе самодопринос са прецизним и потпуним подацима о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају;

9) да програме намене средстава самодоприноса не доноси Савет Месне заједнице односно да се одлучивање о потребама, наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана не преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници;

10) да се средства самодоприноса користе за намене за које су прикупљена;

11) да се обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом усклади са Законом о финансијској подршци породицама са децом и Законом о локалној самоуправи;

12) да се обављање послова из надлежности општине у области социјалне заштите усклади са Законом о социјалној заштити и Законом о локалној самоуправи;

13) да индиректни буџетски корисници на дан 31. децембра изврше пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине Апатин;

14) да општина Апатин, као оснивач јавних предузећа, обезбеди потребан надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа као и посебних програма за додељивање субвенција и њихове усаглашености са Одлуком о буџету којом се опредељују средства за финансирање тих програма;

15) да општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије поднесе захтев Управи за трезор за гашење осам подрачуна месног самодоприноса који су отворени за пет месних заједница;

16) да општина Апатин, односно локални орган управе надлежан за финансије поднесе захтев Управи за трезор за гашење рачуна који се користе за наплату комуналних услуга;

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.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње³⁴.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапи пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапи пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског унутар корисника јавних средстава³⁵.

На основу ревизије у вези са управљањем ризицима утврђено је:

- Општина Апатин није усвојила стратегију управљања ризиком којом се врши идентификација и процена ризика и сачинили регистар ризика, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Општина Апатин није извршила документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса), што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Уколико одговорна лица не усвоје стратегију управљања ризиком којом би вршили идентификацију и процену ризика, не сачине регистар ризика, препознају значај контролног окружења и не у изврше документовање свих трансакција и послова не успоставе мапе пословних процеса, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да усвоје стратегију управљања ризиком и регистре ризика како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава.

3) Контролне активности

³⁴ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

³⁵ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком³⁶. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

На основу анализе интерне контроле у вези са контролним активностима утврђено је:

- Директни и индиректни корисници буџета општине Апатин су преузели обавезу и извршили расходе и издатке у износу од 129.310 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени што је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници буџета рачуноводствене исправе не књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана лица у органима општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено код директних корисника средстава буџета локалне власти;
- Директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, председник општине и Општинско веће нису припремили годишњи извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије до 31. марта 2016. године и тако поступили супротно члану 78. став 1. тачка 2. подтачка 2) Закона о буџетском систему;
- Током 2015. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора, супротно одредбама 56. Закона о буџетском систему;
- Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 344.279 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради;
- Поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Апатин (тачка 5.1.1.);

³⁶ члан 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

- Приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;

Ризик:

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине да:

- 1) пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака;
- 2) директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће припреме годишњи извештај и поднесу га локалном органу управе надлежном за финансије;
- 3) индиректни корисници буџета рачуноводствене исправе књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја и
- 4) се јавни приходи уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

4) Информисање и комуникације

Општина Апатин врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду органа општине Апатин и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Према Одлуци о Општинској управи општине Апатин и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, у надлежности Одељења за привреду и финансије, су послови из области планирања, припреме и извршења буџета општине, евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима, сви финансијско материјални послови буџета, фондова и рачуна Општинске управе, контрола расхода и управљања дугом, наплате изворних прихода, буџетско рачуноводство и извештавање, послови јавних набавки. У оквиру Одељења за привреду и финансије образован је Одсек за локалну пореску администрацију.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, прима и заводи на писарници, а затим достављају Председнику општине, који по верификацији и потпису доставља Одељењу за привреду и финансије на даљу надлежност. Подаци о преузетим обавезама у комерцијалним трансакцијама читавају се у апликацију „РИНО“. Плаћање се врши по одобрењу наредбодавца за извршење буџета. Индиректни корисник буџетских средстава, Месна заједница Апатин, Одељењу за привреду и финансије није достављала захтеве за требовање средстава са рачуноводственом и другом документацијом већ се пренос средстава са рачуна извршења буџета на рачуне месне заједнице вршио на основу требовања новца телефонским позивом.

Одељење за привреду и финансије користи софтверски пакет „Трезор-Саветник” за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

Индијектни корисници буџета користе програм „Синус“ добављача Сервиса за информатичке услуге „Синус“ из Сомбора, који дозвољава унос података у главну књигу само под три датума, десетог, двадесетог и тридесетог у месецу.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације рачуноводственог програма Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:

- Главна књига је у равнотежи и на терет и у корист главне књиге евидентирано је 5.921.565 хиљада динара;

Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији у укупном износу од 678.484 хиљада динара и то за следеће функције: 070- Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту за 9.092 хиљаде динара, 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту за 41.238 хиљада динара, 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови за 17.105 хиљада динара, 130-Опште услуге за 126.226 хиљаду динара, 133-Остале опште услуге за 6.989 хиљада динара, 330-Судови за 6.875 хиљада динара, 360-Јавни реди и неklasификован на другом месту за 2.446 хиљада динара, 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада за 410 хиљада динара, 420-Пољопривреда, шумарство, лов и риболов 17.981 хиљаду динара, 451-Друмски саобраћај 38.469 хиљада динара, 473-Туризам за 20.578 хиљада динара, 474-Вишенаменски развојни пројекти за 2.021 хиљаду динара, 490-Економски послови не класификовани на другом месту за 106 хиљада динара, 560-Заштита животне средине неklasификоване на другом месту за 28.501 хиљаду динара, 620-Развој заједнице за 180.995 хиљада динара, 630- Водоснабдевање за 15.041 хиљаду динара, 640-Улична расвета за 8.897 хиљада динара, 660-Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту за 10.801 хиљада динара, 760-Здравство не класификовано на другом месту за 9.869 хиљада динара, 810-Услуге рекреације и спорта за 15.692 хиљаде динара, 820-Услуге културе за 24.745 хиљада динара, 830-Услуге емитовања и штампања за 20.005 хиљада динара, 840-Верске и остале услуге заједнице за 1.003 хиљада динара 860- Рекреација, спорт, култура и вере, неklasификовано на другом месту за 3.204 хиљаде динара, 911-Предшколско образовање за 51.785 хиљада динара, 912-Основно образовање за 46.934 хиљаде динара, 920-Средње образовање са домом ученика за 11.008 хиљада динара и 980-Образовање неklasификовано на другом месту за 37.435 хиљада динара.

- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 312 дана од којих без равнотеже 268 дана.

- У Дневнику се евидентирање вршило почев од 6.01.2015. године 29.09.2016. године.

- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 364 финансијских картица и приликом завршних књижења утврђена су салда на 87 картице класе од 0 до 3.

- Број налога се одређује ручно, допуњује под истим бројем у току године и не евидентира хронолошки.

- Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 259 на две финансијске картице.
- Почетно стање у току године је 21 пут мењано.
- Констатујем да евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.
- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и неомогућавање брисања прокњижених пословних промена.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања и изводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.³⁷ Сврха праћења је утврђивање да ли су интерне контроле адекватно успостављене, извршене и да ли су ефективне. Интерне контроле су адекватно успостављене и правилно извршене уколико свих пет елемената интерне контроле (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, и праћење и процене система) постоје и функционишу како је и осмишљено од руководства корисника јавних средстава. Мониторинг процењује дизајн и функционисање система интерне контроле користећи разне изворе информација као што су: извештаји интерних ревизора, извештаји екстерних ревизора, извештаји контролних и регулаторних тела, повратне информације запослених који обављају оперативне послове и друго.

3.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

³⁷ члан 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему³⁸ између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти (члан 1. Закона). Одлуком о буџету, коју доноси скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету (члан 2. тачка 2. Закона). Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (2) и члан 40. Закона). Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару (члан 36 а и члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (11) Закона). Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (8) Закона). Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2015. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину дана 31.01.2015. године. Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину које је објављено на сајту Министарства финансија 23.11.2014. године. У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2015. годину, са пројекцијама за 2016. и 2017. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

Пролећни део буџетског циклуса са становишта целине буџетског система, који у смислу члана 3. став 1. Закона о буџетском систему чине буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање, у већој мери је изостао и из тог разлога је доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период умерено на јесењи део буџетског циклуса. Ради стварања услова за усвајање буџета и Фискалне стратегије до краја године, Министарство финансија приступило је истовремено изради Предлога закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и Предлога фискалне стратегије за период 2015-2017. године.

Са становишта припреме и доношења буџета, као и извршавања буџета Републике Србије и буџета локалних власти, за фискалну 2015. годину карактеристична је пуна и целовита имплементација програмске класификације као дела система јединствене буџетске класификације (члан 112. Закона о буџетском систему). Другим речима, фискална 2015. година јесте година преласка са досадашњег „линијског буџета“ на „програмски буџет“. Циљ програмског буџетирања јесте остваривање што чвршће органске везе између јавних средстава, која се путем прихода и примања концентришу у буџет, са дугорочним циљевима вршења јавне власти кроз пружање услуга и стварање добра од стране јавних ентитета, односно између аката стратешког планирања усвојених од стране представничких тела локалне власти и акта о буџету. Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему прописано је да министар ближе уређује буџетску класификацију, коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова. У том смислу, донет је Правилник о стандардном

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...103/15

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁹. Међутим, овим правилником није на потпун и целовит начин уређена програмска класификација као део система јединствене буџетске класификације. У фебруару 2014. године Министарство финансија је сачинило Упутство за припрему програмског буџета. Ово упутство није објављено у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на тај начин нема карактер и форму прописа чија примена је обавезна од стране ентитета буџетског система. Имајући наведено у виду, не може се констатовати да је министар финансија доношењем наведеног упутства ближе уредио програмску класификацију као део стандардног класификационог оквира за буџетски систем.

У општини Апатин се врше послови из изворног делокруга општине, као и поверени послови из оквира права и дужности Републике и Аутономне покрајине Војводине. Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Апатин је 31.07.2014. године донело Упутство за припрему Предлога буџета за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, број: 401-75/2014-IV/01. Како је у Упутству за припрему предлога буџета за 2015. годину наведено, основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета преузете су из претходне године, обзиром да Влада у тренутку израде Упутства није усвојила Фискалну стратегију за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Упутство за припрему Предлога буџета за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, буџетским корисницима је достављено у периоду од 8. до 14. августа 2014. године. Утврђени рок за достављање предлога финансијских планова је 27. август 2014. године.

У Одељењу за привреду и финансије не постоји евиденција о роковима када су корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова, па се не може са сигурношћу утврдити да ли су исти достављени у утврђеном року. Директни буџетски корисници: Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине, Правобранилаштво општине Апатин и Општинска управа нису доставили предлоге својих финансијских планова.

Предлог одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину је саставило Одељење за привреду и финансије, али га није доставило Општинском већу на разматрање. Јавна расправа није одржана.

Општинско веће је усвојило Предлог одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину на седници од 12.12.2014. године, Закључком број 400-34/2014-III.

Одлука о буџету општине Апатин за 2015. годину⁴⁰ донета је од стране Скупштине општине Апатин дана 26.12.2014. године. Министарству финансија и Управи за трезор наведена одлука је достављена 30.12.2014. године.

Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину⁴¹ донета је од стране Скупштине општине Апатин дана 03.07.2015. године.

Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину⁴² донета је од стране Скупштине општине Апатин дана 27.11.2015. године. Овом Одлуком планирано је смањење буџета у односу на први ребаланс за 2.346 хиљада динара, тако да укупни приходи и примања износе 1.132.312 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 1.102.638 хиљада динара, средства из других извора у износу од 29.674 хиљаде динара.

Планирани расходи и издаци износе укупно 1.134.112 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 1.104.438 хиљада динара, из

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...105/15

⁴⁰ „Службени лист општине Апатин“, (број 9/14)

⁴¹ „Службени лист општине Апатин“ (6/15)

⁴² „Службени лист општине Апатин“, (број 12/15)

средстава из других извора у износу од 29.674 хиљаде динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 926.508 хиљада динара (82% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и класа 6) износе укупно 207.604 хиљаде динара (18% укупних расхода и издатака). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 155.104 хиљаде динара. Средства за отплату главнице кредита планирана су у износу од 52.500 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2015. годину укупно планирана средства за плате износе 166.523 хиљаде динара. Општина Апатин је масу средстава за плате планирала на начин како је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016 и 2017. годину.

На основу остварења плана прихода и примања у 2015. години у износу од 876.354 хиљаде динара (79 % од плана прихода и примања) евидентно је да су планирани приходи и примања у Одлуци о буџету предимензионирани.

У члану 6. Општег дела Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину исказани су расходи и издаци збирно, према програмима за чију реализацију ће се користити и изворима средстава из којих ће се финансирати.

Посебни део Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину није исказан по програмској класификацији којом се приказују циљеви, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева, како је то прописано одредбом члана 28, став 5. а у вези са чланом 112. Закона о буџетском систему.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Приликом планирања расхода у оквиру категорије конта 42-коришћење услуга и роба, потребно је остварити уштеде од најмање 15% у односу на средства предвиђена за ове намене у 2014. години. Планирана средства за коришћење роба и услуга у 2014. години износила су 306.337 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2015. годину укупно планирана средства за коришћење роба и услуга износе 281.706 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Апатин је за коришћење роба и услуга планирала више за 21.319 хиљада динара него што је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног буџетског корисника Општинска управа, раздео 4, глава 4.01, програм 15-Програм локалних самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и то: средства за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара и средства за текућу буџетску резерву у износу од 4.326 хиљада динара. Планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Средства за финансирање рада политичких странака планирана су код директног буџетског корисника Скупштина општине, раздео 1, глава 1.02, програм 15-Програм локалних самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе. Укупно планирана средства износе 710 хиљада динара. Поступајући на наведени начин општина Апатин је у одлуци о буџету за 2015. годину планирала више за 10 хиљада динара него што је прописано чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.⁴³ (0,105% пореских прихода-667.199 хиљада динара је 700 хиљада динара).

⁴³ „Службени гласник РС“ број 43/11 и 123/14

Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројеката, њихово пројектовање и изградња могу по динамици реализације трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. Капитални пројекти утичу на будуће буџете, што захтева пажљиво планирање.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Општи део буџета општине Апатин за 2015. годину не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Упутство за припрему предлога буџета општине Апатин за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину не садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године што је супротно члану 40. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- Упутству за припрему предлога буџета општине Апатин за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину није наведен обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. став 2. тачка 4) Закона о буџетском систему;
- директни корисници средстава буџета општине Апатин: Скупштина општине, Општинско веће и председник општине, Правобранилаштво и Општинска управа нису израдили предлог финансијског плана, и нису га доставили локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници средстава буџета општине Апатин нису припремили предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду и финансије није доставило Предлог одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину Општинском већу на разматрање, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Апатин је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину и 12.12.2014. године га доставило Скупштини општине на усвајање. Поступајући на наведени начин Општинско веће није поступило у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Апатин је донела Одлуку о буџету општине Апатин за 2015. годину 26.12.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему;
- Одељење за привреду и финансије Одлуку о буџету општине Апатин за 2015. годину није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2014. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка (6) Закона о буџетском систему;
- средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 21.319 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Апатин могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донето на основу члана 36 а Закона о буџетском систему;

- у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину, средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирана су више за 10 хиљада динара него што је прописано чланом 16. Закона о финансирању политичких активности;
- општи део буџета не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. став 2. тачка 8) Закона о буџетском систему;
- пренос средстава Туристичкој организацији општине Апатин у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину планиран је на економској класификацији 451-Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама у разделу 4, глава 4.15 и 4.16, функција 473-Туризам. Укупни расходи и издаци општине Апатин исказани у Посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину на овакав начин нису у складу са чл. 28. и 29. Закона о буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету, раздео 4-Општинска управа, глава 4.05, функција 620-Развој заједнице, економска класификација 465-Остале текуће дотације и трансфери, планиран је пренос средстава месној заједници Апатин по основу средстава оствареног месног самодоприноса у износу од 123.419 хиљада динара, а није планиран по економским класификацијама стварних трошкова (411- Плате, додаци и накнаде запослених, 412 - Социјални доприноси, 421-Стални трошкови, 423-Услуге по уговору, 425- Текуће поправке и одржавање, 426- Материјал, 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 481- Дотације невладиним организацијама, 511- Зграде и грађевински објекти). Расходи и издаци општине Апатин исказани у Посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину на овакав начин нису у складу са чл. 28. и 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације при чему се економска класификација расхода и издатака исказује за појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.
- у Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања) што је супротно члану 28. став 5. Закона о буџетском систему којим је прописано да посебни део буџета може бити исказан по програмској класификацији којом се приказују циљеви, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева, а у вези са чланом 112. Закона о буџетском систему којим је као прелазном одредбом прописано да се одредбе Закона о буџетском систему које се односе на програмски део буџета примењују у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину;
- општина Апатин је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Дом Здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО.
- Одељење за привреду и финансије није утврдило квоте за директне и индиректне буџетске кориснике. Поступајући на овакав начин општина Апатин је поступила супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог нису у складу са чланом 50. став 1. Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама;

- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.
- у Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину садржане су апропријације за месне заједнице као индиректне кориснике буџетских средстава са економском класификацијом издатака на групи конта 511 - Зграде и грађевински објекти а да овим индиректним корисницима буџетских средстава није утврђено својство инвеститора или финансијера изградње зграда и објеката у складу са Законом о планирању и изградњи. На овакав начин, укупни расходи и издаци општине Апатин исказани у Посебном делу Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину нису у складу са организационом класификацијом која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника прописану чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему; Укупни приходи и примања су остварени са 78,81 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 235.506 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему;

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да:

- (1) општи део буџета обухвати прегледе планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- (2) директни корисници средстава буџета општине Апатин израде предлог финансијског плана и доставе га локалном органу управе надлежном за финансије;
- (3) се Одлука о буџету општине Апатин донесе у складу са буџетским календаром;
- (4) се средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) планирају на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету;
- (5) се пренос средстава Туристичкој организацији општине Апатин у Одлуци о буџету општине планира на одговарајућим економским класификацијама;
- (6) се пренос средстава по основу оствареног месног самодоприноса Месној заједници Апатин, планира по економским класификацијама стварних трошкова;
- (7) Посебни део Одлуке о буџету садржи посебно одредбу са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања);
- (8) Општина Апатин финансирање надлежности у области здравства планира применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима;
- (9) Одељење за привреду и финансије утврди квоте за директне и индиректне буџетске кориснике;
- (10) Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог обавесте о одобреним апропријацијама;
- (11) директни и индиректни корисници буџетских средстава доставе своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања и
- (12) да се планирање прихода и примања врши у што реалнијем обиму

Скретање пажње на друга питања:

Упутство за припрему програмског буџета из фебруара 2014. године није у суштинском и формалном смислу пропис министра финансија којим се ближе уређује програмска класификација као део система јединствене буџетске класификације и његовим доношењем се не остварује надлежност министра финансија из члана 29. став 4. Закона о буџетском систему да ближе уређује буџетску класификацију. У том смислу, скрећемо пажњу да је потребно извршити допуне Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у делу програмске класификације којом ће се створити правни основ за доношење посебног упутства о програмској класификацији и да се потом донесе упутство у форми прописа који ће бити објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. :1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	667,199	556,119			556,044			75
730000	Донације, помоћи и трансфери	270,292	206,698	9,584	33,496	162,782			836
740000	Други приходи	172,065	108,516			96,248			12,268
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,002	2,341	119		1,075			1,147
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		2			2			
790000	Приходи из буџета		779	779					
700000	Текући приходи	1,111,558	874,455	10,482	33,496	816,151			14,326
810000	Примања од продаје основних средстава	300							
840000	Примања од продаје природне имовине	1	1,899			1,899			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	301	1,899			1,899			
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1							
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1							
	Укупни приходи и примања	1,111,860	876,354	10,482	33,496	818,050			14,326

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	184,547	179,389	3,236		173,470			2,683
420000	Коришћење услуга и роба	281,556	245,270	6,865	3,353	224,978			9,894
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5,010	4,728			4,728			
450000	Субвенције	90,454	65,900		637	65,263			
460000	Донације, дотације и трансфери	283,293	119,319	199	2,997	115,992			131
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	28,199	50,905	35		50,870			
480000	Остали расходи	47,785	42,990	2		42,883			105
400000	Текући расходи	920,844	708,501	10,337	7,167	678,184			12,813
510000	Основна средства	155,103	147,439	2,281	25,729	118,037			1,392
520000	Залихе		52						52
500000	Издаци за нефинансијску имовину	155,103	147,491	2,281	25,729	118,037			1,444

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину

610000	Отплата главнице	52,500	50,951			50,951			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52,500	50,951			50,951			
Укупни расходи и издаци		1,128,447	906,943	12,618	32,896	847,172			14,257
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	35,912	20362		600	21,829			69
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит			2,136					
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52,500	50,951			50,951			
	Вишак примања								
	Мањак примања	52,499	50,951			50,951			
	Вишак новчаних прилива				600				
	Мањак новчаних прилива	16,587	30,589	2,136		29,122			

5.1.1. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Апатин за 2015. годину, укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.111.860 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 876.354 хиљаде динара што је 79% од плана. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 3: Планирани и остварени приходи и примања буџета општине у 2015. години у хиљадама динара

Кonto	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	(4/3) %	(6/5) %
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.111,558	874,455	1.053,931	816,151	79	78
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	430,746	360,548	430,746	360,473	84	84
712000	Порез на фонд зарада	1		1			
713000	Порез на имовину	139,150	117,683	139,150	117,683	85	85
714000	Порез на добра и услуге	88,802	70,336	88,802	70,336	79	79
716000	Други порези	8,500	7,552	8,500	7,552	89	89
733000	Трансфери од других нивоа власти	270,292	206,698	226,517	162,782	76	72
741000	Приходи од имовине	81,066	62,326	81,066	62,326	77	77
742000	Приходи од продаје добара и услуга	67,352	40,480	53,500	28,736	60	53
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,650	3,380	3,650	3,380	93	93
745000	Мешовити и неодређени приходи	19,997	2,330	19,997	2,166	12	11
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2	1	2	1	50	50
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2,000	2,340	2,000	1,074	117	54
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		2		2		
791000	Приходи из буџета		779				
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	301	1,899	301	1,899	631	631
812000	Примања од продаје покретне имовине	300		300			
841000	Примања од продаје земљишта	1	1,899	1	1,899	189,900	189,900
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1		1			
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1		1			

	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.111,860	876,354	1.087,356	818,050	79	78

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Мешовити и неодређени приходи остварени су у укупном износу од 2.330 хиљада динара или 12 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 17.667 хиљада динара.

На економској класификацији 781-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу остварено је две хиљаде динара; на економској класификацији 791-Приходи из буџета остварено је 779 хиљада динара. Ови приходи и примања у Одлуци о буџету за 2015. годину нису планирани.

Примања од продаје земљишта исказана на економској класификацији 841-Примања од продаје земљишта, више су остварена у односу на план за 1.898 хиљада динара.

У консолидованом извештају о извршењу буџета (образац 5), у колони 6, износ остварених прихода и примања из Републике, исказан је приход из буџета (конто-791100) у износу од 779 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја Општинског културног центра. Наведена средства су директно од Републике уплаћена на рачун Општинског културног центра. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приходи од Републике и Аутономне покрајине се евидентирају у оквиру конта 733000 -Трансфери од других нивоа власти.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- укупни приходи и примања су остварени са 79 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 235.506 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

- више су евидентирани и приказани приходи из буџета (конто 791100), у износу од 779 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани текући трансфери од других нивоа власти (конто 733100) што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да приходе и примања планирају реално, на одговарајућим економским класификацијама, и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

Изворни приходи буџета општине Апатин

Локална пореска администрација формирана је на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Апатин.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани у износу од 334.308 хиљада динара према следећој структури: (1) Порез на земљиште 2.789 хиљада динара; (2) Самодоприноси 112.570 хиљада динара; (3) Порез на имовину 107.273 хиљаде динара; (4) Приходи од локалних комуналних такси 7.750 хиљада динара; (5) Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 9.799

хиљада динара; (6) Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 312 хиљада динара; (7) Боравишна такса 2.576 хиљада динара; (8) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 52.488 хиљада динара; (9) Допринос за уређивање грађевинског земљишта 431 хиљада динара; (10) Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације 25.442 хиљаде динара; (11) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета 1.376 хиљада динара; (12) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина 1.078 хиљада динара; (13) Приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака 10.424 хиљаде динара.

(1) Порез на имовину утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁴⁴, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Апатин⁴⁵, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину⁴⁶, Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Апатин⁴⁷, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Апатин⁴⁸.

Порез на имовину физичких лица (конто 713121). На име пореза на имовину физичких лица донето је 11.751 решење у вредности од 54.649 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 59.340 хиљада динара. У односу на 2014. годину наплаћено је више прихода за 4.724 хиљаде динара.

Порез на имовину правних лица (конто 713122). На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2015. годину у износу од 50.954 хиљаде динара. У 2015. години остварен је приход у износу од 47.932 хиљаде динара. У односу на 2014. годину наплаћено је више за 2.798 хиљада динара.

У циљу побољшања наплате изворних прихода, локална пореска администрација је израдила опомене за физичка лица, предузетнике и правна лица. На основу усменог договора са руководиоцем Одељења за привреду и финансије у 2015. години пореским обвезницима издато је и уручено укупно 1.148 опомена. У случају неизмирења по издатим опоменама приступа се изради решења за принудну наплату које се доноси најраније након истека рока од пет дана од дана уручења опомене. Током 2015. године урађено је и уручено 296 решења за принудну наплату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Апатин није предузела мере за наплату потраживања по основу: пореза на имовину физичких лица 53.386 хиљада динара, пореза на имовину правних лица 35.939 хиљада динара, пореза на земљиште путем 6.305 хиљада динара, путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 95.630 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно члану 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Апатин у својим пословним књигама није евидентирала потраживања по основу пореза на имовину и пореза на земљиште у укупном износу од 95.630 хиљада динара што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁴⁴ „Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14

⁴⁵ „Сл.лист општине Апатин“ број 16/13

⁴⁶ „Сл.лист општине Апатин“ број 16/13

⁴⁷ „Сл.лист општине Апатин“ број 8/14

⁴⁸ „Сл.лист општине Апатин“ број 16/13

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од пореза на имовину и пореза на земљиште.

(2) Приход од самодоприноса, конто (711180) у 2015. години остварен је у износу од 112.570 хиљада динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине износ од 110.484 хиљада динара; конто 711183-Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства износ од 32 хиљаде динара; конто 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 2.054 хиљада динара. Самодопринос је уведен за пет месних заједница са подручја општине Апатин на основу следећих Одлука:

1. Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године⁴⁹;
2. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Купусина по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године⁵⁰;
3. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Свилојево по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године⁵¹;
4. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по стопи од 1% за период од 01.01.2014. године до 31.12.2023. године⁵²;
5. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 1% за период од 27.12.2014. године до 26.12.2023. године⁵³;
6. Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 3% за период од 01.08.2010. године до 31.07.2015. године⁵⁴;
7. Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 1% за период од 01.07.2010. године до 30.06.2020. године⁵⁵;
8. Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Сонта по стопи од 3% за период од 01.08.2015. године до 31.07.2020. године⁵⁶;
9. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Свилојево по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године⁵⁷;
10. Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Пригревица по стопи од 3% за период од 01.04.2011. године до 31.03.2016. године⁵⁸;

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице-Остварени приход у 2015. години је 110.484 хиљаде динара.

Увидом у Главну књигу, утврдили смо да је МЗ Апатин у 2015. години по основу месног самодоприноса остварила укупно 82.089 хиљада динара; МЗ Пригревица 16.581 хиљада динара; МЗ Сонта 8.493 хиљаде динара; МЗ Купусина 1.569 хиљада динара и МЗ Свилојево 1.752 хиљаде динара.

У периоду од 2011.-2014. године на основу Одлуке Савета МЗ Апатин одобрено је „позајмљивање“ средстава у износу од 24.251 хиљада динара са рачуна месног самодоприноса од 1%, ради измирења створених обавеза, на рачун самодоприноса од 3%.

⁴⁹ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

⁵⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

⁵¹ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

⁵² „Службени лист општине Апатин“ број 17/13

⁵³ „Службени лист општине Апатин“ број 17/13

⁵⁴ „Службени лист општине Апатин“ број 3/10

⁵⁵ „Службени лист општине Апатин“ број 3/10

⁵⁶ „Службени лист општине Апатин“ број 4/15

⁵⁷ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

⁵⁸ „Службени лист општине Апатин“ број 2/11

На дан 31.12.2015. године укупан износ враћених позајмица је 5.030 хиљада динара. *Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства.* Ова врсте самодоприноса се не утврђује, а остварени приход се односи на уплате по основу обавезе утврђених у периоду када је администрирање овог прихода вршила Пореска управа.

Самодопринос на приход од обављања самосталне делатности. У току 2015. године донето је 244 решења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Апатин у својим пословним књигама није евидентирала потраживања по основу самодоприноса у укупном износу од 4.048 хиљада динара што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу самодоприноса и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од самодоприноса.

(3) Локалне комуналне таксе

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111 се утврђује и наплаћује на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁵⁹ тарифни број један. У 2015. години број издатих решења за наведену таксу је 69, у укупном износу од 4.827 хиљада динара, а евидентиран приход је 7.551 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, конто 714513- за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина плаћа се по тарифном броју три ова локална комунална такса. Уплата таксе врши се на уплатни рачун 840-2030714513843-39 приликом регистрације возила а укупна реализација прихода по основу ове таксе за 2015. годину износи 11.373 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531- Евидентиран је приход од 199 хиљада динара. Ова такса утврђује се на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, тарифни број 4, у којем је наведено да се она утврђује у дневном износу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа и старих и уметничких заната и домаће радиности.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је:

- општина Апатин у 2015. години није остварила приходе од комуналне таксе: за држање средстава за игру (билијар, флипер, сега мега на ТВ-у, стони фудбал, игре на рачунару и сл.) - тарифни број 5; за коришћење слободних површина за кампове, за постављање шатора или друге објекте привременог коришћења - тарифни број 6, за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова - тарифни број 7 ;

- дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2015. године износе 14.567 хиљада динара и по основу комуналне таксе за држање средстава за игру 103 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате, што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- општина Апатин потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“) на дан 31.12.2015. године

⁵⁹ „Службени лист општине Апатин “ број 12/12, 17/13 и 4/14

није евидентирала у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 14.670 хиљада динара потраживања од купаца (конто 121111), обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Апатин препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине општине; да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“).

(4) Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације, конто 742351. У току 2015. године остварен је приход у износу од 25.442 хиљаде динара, од тога 1.140 хиљада динара је приход Општинске управе остварен на основу Одлуке о накнадама за рад Општинске управе општине Апатин⁶⁰, док је 24.302 хиљаде динара остварено уплатама у буџет на рачун Прихода које својом делатношћу остваре органи и организације са евиденционих подрачуна: (1) ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин 1.057 хиљада динара; (2) МЗ Пригревица 9.003 хиљада динара; (3) МЗ Купусина 1.180 хиљада динара; (4) МЗ Свилојево 4.053 хиљаде динара; (5) МЗ Сонта 9.009 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин. У току 2015. године ово предузеће је остварило приход у износу од 1.057 хиљада динара од уплата физичких и правних лица за издавање брисовних дозвола, потврда, сагласности и мишљења Техничке службе и Општег сектора.

МЗ Пригревица. У току 2015. године МЗ Пригревица остварила је приходе у износу од 9.003 хиљаде динара, и то: 6.253 хиљада динара од наплате за утрошену воду; 17 хиљада динара од прикључака за воду; 2.244 хиљаде динара од одвожења смећа; 356 хиљада динара од погребних услуга, 133 хиљаде динара од наплате пијачарине.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је МЗ Пригревица остварила приход у износу од 9.003 хиљаде динара од уплата физичких и правних лица за комуналне услуге, обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект;
- дуговања грађана по основу неизмирених обавеза за комуналне услуге са стањем на дан 31.12.2015. године су 14.429 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да обављање комуналне делатности уреде у складу са важећим прописима, одговорним лицима МЗ Пригревица да предузму мере за наплату својих потраживања.

МЗ Купусина. У току 2015. године МЗ Купусина остварила је приходе у износу од 1.180 хиљада динара, од тога: 1.178 хиљада динара приход остварен од комуналних услуга (1.141 хиљада динара од уплата за дистрибуцију воде и 37 хиљада динара од уплата за прикључак на водоводну мрежу).

Приход остварен од уплата за утрошену воду. Овај приход остварен је у 2015. години у износу од 1.141 хиљаду динара. Наплату од грађана за утрошену воду месна заједница врши на основу цене воде по потрошеном кубичку која је утврђена од стране Савета Месне заједнице. Скупштина општине Апатин је донела Решење о давању сагласности

⁶⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 7/10

на цене комуналних услуга. Водомери се читавају два пута годишње. После читавања, стање водомера се уноси у „Програм за евиденцију комуналних обавеза“ који обрачунава утрошак воде и штампа у једном примерку „Рачун-обрачун“ који се доставља потрошачима. Физичка лица своје обавезе измирују у готовини. У 2015. години фактурисање правним лицима није вршено. Према писаној информацији одговорног лица уплата готовине на рачун није ажурна. Месна заједница уплате од физичких и правних лица евидентира у помоћним евиденцијама, док у Главној књизи не води потраживања за исте.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је МЗ Купусина остварила приход у износу од 1.141 хиљаду динара од уплата за утрошену воду, обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект;
- дневник благајне се не води у складу са чланом 32. Закона о платном промету којим је прописано да су правна лица која обављају делатност дужна да динаре примљене у готовом по било ком основу уплате код банке најкасније у року од седам радних дана;
- МЗ Купусина потраживања од грађана за утрошену воду на дан 31.12.2015. године није евидентирала у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 1.673 хиљаде динара потраживања од купаца (конто 121111), обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Купусина није предузела мере за наплату потраживања од грађана за утрошену воду у износу од 1.673 хиљаде динара, путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да обављање комуналне делатности уреде у складу са важећим прописима, одговорним лицима МЗ Купусина да грађани своју обавезу за утрошену воду уплаћују на прописани уплатни рачун, да потраживања евидентирају у Главној књизи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да предузму мере за наплату својих потраживања.

МЗ Свилојево. У току 2015. године МЗ Свилојево је остварила приходе у износу од 4.053 хиљаде динара, од тога 3.990 хиљада динара од обављања комуналне делатности.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Свилојево остварила је приход у износу од 3.756 хиљада динара од уплата физичких и правних лица за утрошену воду, од погребних услуга, таксе за прикључак на водовод и закупнине пијачног простора обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности.
- дуговања грађана по основу неизмирених обавеза за комуналне услуге са стањем на дан 31.12.2015. године су 1.190 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да обављање комуналне делатности уреде у складу са важећим прописима, одговорним лицима МЗ Свилојево да предузму мере за наплату својих потраживања.

МЗ Сонта. У току 2015. године МЗ Сонта остварила је приходе у износу од 9.009 хиљада динара, од тога: 311 хиљада динара приход остварен од пијачарине, 597

хиљада динара од закупа пословног простора и 8.101 хиљада динара од комуналне делатности (наплата воде, одвоз смећа и димничарске услуге.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Сонта остварила је приход у износу од 8.412 хиљада динара од уплата грађана за утрошену воду, одвоз смећа, димничарске услуге и пијачарину обављајући комуналну делатност супротно члану 5. Закона о комуналној делатности;
- у 2015. години остварен је приход од закупа по основу три уговора који су закључени ранијих година, чије је важење продужено супротно члану 10. алинеја 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- за 597 хиљада динара више је исказан конто 742351-приходи из буџета које својом делатношћу остваре органи и организације, а мање за исти износ конто 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- дуговања грађана по основу неизмирених обавеза за комуналне услуге са стањем на дан 31.12.2015. године су 4.549 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да обављање комуналне делатности уреде у складу са важећим прописима, одговорним лицима МЗ Сонта да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом издавања у закуп непокретности поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да предузму мере за наплату својих потраживања.

(5) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. У 2015. години исказан је приход од 9.799 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица остварени приходи на име Накнаде за коришћење грађевинског земљишта односе се на уплате које изврше обвезници за дуговања по основу обавеза утврђених решењем из 2013 године и ранијих година и то: по основу репрограма у који су укључени на основу члана 11. Закона о условном отпису камата и мировања пореског дуга и Одлуке о условном отпису камата и мировању пореског дуга, по основу издатих и уручених опомена у 2015. години и по основу уплата на име дуговања са аналитичких картица. Ненаплаћена потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 68.512 хиљада динара се односе на главни дуг у износу од 39.133 хиљаде динара и камату у износу од 29.379 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године су 68.512 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Апатин није евидентирала у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 68.512 хиљада динара потраживања од купаца (конто 122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да у Главној књизи евидентирају потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта; да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(6) Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538. У току 2015. године остварен је приход у износу од 431 хиљаду динара. На основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁶¹, почев од 27.02.2015. године, обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши Одељење за стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско правне послове Општинске управе општине Апатин.

(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. Од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години је остварен приход у износу од 312 хиљада динара. Овај облик изворног прихода до 27.02.2015. године администриран је од стране ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта, закупнине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта⁶² и Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта у поступку легализације⁶³. У наведеном временском периоду закључено је 6 уговора, укупне вредности 252 хиљаде динара. Након доношења Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁶⁴, са почетком примене од 27.02.2015. године, обрачун доприноса врши Одељење за стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско правне послове на основу члана 4. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Исти орган доноси и решење којим се издаје грађевинска дозвола. У периоду од 27.02.2015. године до 31.12.2015. године, урађена су 34 обрачуна укупне вредности 1.196 хиљада динара, од тога у седам предмета грађевинских дозвола обрачунат је укупан износ од 699 хиљада динара, у шест предмета одобрења за грађење обрачунат је укупан износ од 234 хиљаде динара и у 21 предмету „легалације“ објеката обрачунат је укупан износ од 263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- дуговања обвезника по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2015. године су 5.348 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

⁶¹ „Службени лист општине Апатин“ број 1/15

⁶² „Службени лист општине Апатин“ број 9/03, 2/04, 2/06 и 15/2008

⁶³ „Службени лист општине Апатин“ број 2 /14

⁶⁴ „Службени лист општине Апатин“ број 1/15

(8) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152. У току 2015. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 1.376 хиљада динара, од тога : 582 хиљаде динара од закупа пословног простора; 420 хиљада динара од закупа станова солидарности и 107 хиљада динара од станова у откупу. ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин издаје пословни простор у закуп на основу Одлуке о издавању у закуп пословних просторија на којима је носилац права коришћења општина Апатин⁶⁵ и Решења о утврђивању висине закупнине пословних просторија на којима је носилац права коришћења општина Апатин за 2014. годину⁶⁶. У 2015. години остварен је приход од закупа 13 јединица пословног простора, коришћење шест јединица пословног простора је без накнаде.

Комисија за издавање у закуп пословних просторија објавила је три огласа. Након спроведеног поступку јавног надметања, Комисија је сачинила предлог за доношење одлуке о додели пословне просторије у закуп и доставила га председнику општине ради доношења Одлуке о додели пословне просторије у закуп лицу које је остварило право на закуп. На основу ове одлуке, ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин, је у 2015. години закључила три уговора о закупу пословних просторија и то: два уговора су закључена на период од пет година, један уговор је закључен на период од 10 година.

Према писаној информацији одговорног лица приходи евидентирани преко овог уплатног рачуна јавних прихода потичу: од закупа станова солидарности по основу шест Уговора о закупу стана на одређено време које је ЈП закључило са корисницима: ПП „Апатинтранс“ Апатин, КПЗ Сомбор, ЗЗ „Свилојево“ Свилојево, ДОО „Пелус“ Апатин, Дом здравља Апатин и ЈП „Железнице Србије“ као и од плаћања месечних рата за станове у откупу, по основу седам Уговора о откупу стана у друштвеној својини које је Општина Апатин (као продавац) закључила са физичким лицима (као купцима).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа у износу од 148 хиљада динара уплаћени су на рачун ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“, уместо на прописани уплатни рачун 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему;
- остварен је приход од закупа у износу од 148 хиљада динара по основу Уговора о закупу који је закључен ранијих година, чије је важење продужено супротно члану 10. алинеја 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- уговор о закупу пословног простора који су закључили ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин и Рајко Станар, СУР „Харчаш“ из Апатина, није у складу са чланом 15. Одлуке о издавању у закуп пословних просторија на којима је носилац права коришћења општина Апатин;

⁶⁵ „Службени лист општине Апатин“ број 9/05, 6/06 и 13/08

⁶⁶ „Службени лист општине Апатин“ број 6/14

- дуговања закупаца пословног простора по основу закупнине са стањем на дан 31.12.2015. године су 2.361 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате; што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- за 107 хиљада динара више је исказан конто 742152-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине, односно индиректни корисници њиховог буџета, а мање за исти износ конто 811153-Примања од отплате станова у корист нивоа општина, што је супротно чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему, и да приликом издавања пословног простора у закуп поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора.

(9) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153. У току 2015. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 1.078 хиљада динара. Правни основ за издавање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Апатин и остваривање прихода по том основу садржан је у Одлуци о грађевинском земљишту општине Апатин⁶⁷, Одлуци о постављању мањих монтажних објеката на територији општине Апатин⁶⁸ и Програму уређења, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Апатин, ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин за 2014. годину⁶⁹.

Приходи евидентирани на овом уплатном рачуну јавних прихода потичу од закупа грађевинског земљишта у јавној својини, јавне намене, за постављање привременог монтажног објекта и то: металне ауто гараже, киоска или летње баште. ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ је по основу закључених уговора издавало рачуне за закуп грађевинског земљишта на начин да су се они за киоске издавали квартално, за гараже годишње, док се рачуни за летње баште нису издавали. Током 2015. године спроведен је један поступак јавног надметања за издавање у закуп грађевинског земљишта, на основу којег је закључен Уговор о давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, јавне намене, за постављање привременог монтажног објекта-киоска, на период од пет година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- више су за 76 хиљада динара исказани Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153, а мање за исти износ Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, конто 841151, што је супротно чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁶⁷„Службени лист општине Апатин“ број 1/10, 3/10, 5/11 и 11/13

⁶⁸„Службени лист општине Апатин“ број 2/04, 6/06, 13/08 и 4/14

⁶⁹„Службени лист општине Апатин“ број 17/13

- дуговања закупаца по основу закупнине за грађевинско земљиште са стањем на дан 31.12.2015. године су 4.217 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода, да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.

(10) Боравишна такса-714552. Боравишна такса исказана је у износу од 2.576 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 90 динара дневно на основу Одлуке о боравишној такси⁷⁰, коју је донела Скупштина општине Апатин. Општина Апатин нема од Министарства туризма решење о одређивању категорије туристичког места како је то утврђено чланом 25. и 26. Закона о туризму на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе⁷¹.

У поступку ревизије утврђено је да:

- општина Апатин није утврдила износ боравишне таксе у складу са чланом 25. и 26. Закона о туризму и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да изврше категоризацију туристичког места, да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе.

(11) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (конто 714562). Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у 2015. години остварена је у износу од 52.488 хиљада динара на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине⁷². Висина накнаде за заштиту и унапређење животне средине утврђена је на основу члана 4. ове Одлуке, у годишњем износу, са роком плаћања $\frac{1}{4}$ у року од 45 дана од дана почетка текућег тромесечја. На основу 620 донетих решења за 2015. годину, утврђена је обавеза од 46.530 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31. децембра 2015. године износе 36.620 хиљада динара (главница 22.215 хиљада динара, камата 14.405 хиљада динара).

У складу са Законом о заштити животне средине, донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину у општини Апатин. Извештај о утрошку средстава из буџетског фонда за заштиту животне средине у 2015. годину поднет је Скупштини општине Апатин и Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- потраживања од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине општина Апатин није евидентирала у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 36.620 хиљада динара потраживања од купаца (конто 122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

⁷⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 9/09

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 44/13

⁷² „Службени лист општине Апатин“ број 3/10, 7/10, 8/11 и 4/14

- дуговања обвезника по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2015. године су 36.620 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да у Главној књизи евидентирају потраживања од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања.

Новчане казне и одузета имовинска корист, конто (743000). У току 2015. године остварени су приходи у износу од 3.380 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима - конто 743324 у 2015. години остварени су у износу од 2.882 хиљаде динара. Савет за координацију безбедности саобраћаја на путевима општине Апатин је на седници одржаној 28.10.2014. године усвојио Закључак којим се усваја Акциони и финансијски план активности Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима општине Апатин за 2015. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- надлежни извршни орган општине Апатин није донео Програм за трошење средстава од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима за 2015. годину, што је супротно члану 17., 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да приликом доношења Програма за трошење средстава од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима поштују одредбе Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Мешовити и неодређени приходи, конто (745151). У току 2015. године остварен је приход у укупном износу од 2.166 хиљада динара, од тога: (1) награде и накнаде за пружање правне помоћи 100 хиљада динара; (2) приходи по основу донација 1.295 хиљада динара; (3) за израду ознака-налепница за категоризацију соба за издавање пет хиљада динара; (4) по основу споразума о сарадњи који је Општинска управа закључила са Агенцијом за привредне регистре 63 хиљаде динара; (5) поврат средстава по основу судског решења о извршењу 239 хиљада динара; (6) прекњижавање са евиденционог рачуна Општинске управе 388 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 1.447 хиљада динара више су исказани Мешовити и неодређени приходи-конто 745151, а мање су исказани : за 152 хиљаде динара Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538; за 1.295 хиљада динара Добровољни трансфери од физичких и правних лица, конто 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Део добити јавних предузећа у корист општине, конто 745153..У 2015. години буџет општине Апатин није остварио приход по наведеној основи.

Општина Апатин није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да надзиру доношење Одлука о расподели добити јавних предузећа у складу са законским прописима и да активно прате извршење утврђене обавезе о уплати дела добити у буџет општине.

Трансфери

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000 .Остварени су у износу од 184.663 хиљада динара, и то:

- текући наменски трансфери , у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа општина, конто 733156 у износу од 2.370 хиљада динара

-ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа општина-конто 733158, остварени су у укупном износу од 162.830 хиљада динара;

-капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина – конто 733252 у износу од 31.078 хиљада динара.

Приходи од имовине, група конта 741000. Остварени су у укупном износу од 62.326 хиљада динара.

На рачуну 741152- Приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака код којих овлашћени општински орган потписује уговор о депоновању средстава по виђењу, остварена су у 2015. години у износу од 10.424 хиљаде динара по основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава који је закључен с „АИК БАНК-ом“ АД НИШ, Филијала Сомбор и Анекса Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава закљученог са Агроиндустријско комерцијалном банком АИК Банка АД Ниш, Ниш.

На основу Извода отворених ставки на дан 31.12.2015. године, Војвођанска банка АД Нови Сад филијала Апатин је у целости оспорила исказано стање општине Апатин у износу од 1.527 хиљада динара, наводећи да на дан 31.12.2015. године нема обавеза према општини Апатин по основу депозита. У свом образложењу банка наводи да се оспорени износ односи на наменски орочене депозите по Уговору број 12.077/05 од 05.08.2005. године и Уговор број 2802/06 од 28.02.2006. године, којима су били обезбеђени кредити: по Уговору број 5105 закљученом 05.08.2005. године између Банке и ДР „Лухог“ из Апатина и по Уговору број 282106 закљученом 28.02.2006. године између Банке и „Гепро“ доо Апатин. По наведеним уговорима општина Апатин, је била гарант банци за невраћени кредит ДР „Лухог“ из Апатина у износу 751 хиљаду динара и „Гепро“ доо Апатин у износу од 1.500 хиљада динара. Одобравајући гаранције, општина Апатин је поступила супротно члану 34. став 3. Закона о јавном дугу којим је прописано да локалне власти не могу давати гаранције правним лицима чији су оснивач нити било ком другом правном лицу. Како корисници кредита „Гепро“ доо Апатин и ДР „Лухог“ из Апатина обавезе по овим кредитима нису измирили, банка се наплатила из депозита, како је Уговорима регулисано, а разлику вратила на рачун депонента.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- општина Апатин, је била гарант банци за невраћене кредите ДР „Лухог“ из Апатина по основу уговора број :12-077/05 од 05.08.2005. године у износу од 751 хиљаду динара и „Гепро“ доо Апатин по основу уговора број: 2802/6 од 28.02.2006. године у износу од 1.500 хиљада динара, што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавном дугу којим је прописано да локалне власти не могу давати гаранције правним лицима чији су оснивач нити било ком другом правном лицу. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- општина Апатин је извршила пласирање средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему.

У 2015. години Општинско веће је донело Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Апатин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Апатин, број 401-8/2016-III од 22. јануара 2016. године⁷³

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини конто 741522. Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште је дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Апатин за 2015. годину. Према предлогу Програма за 2015. годину, на бази очекиваних прихода од закупа пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 39.677 хиљада динара, утврђен је програм радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта. Скупштина општине Апатин је на седници одржаној 11.06.2015. године донела Годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Апатин за 2015. годину. Међутим, сходно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту, надлежни орган јединице локалне самоуправе је био дужан да донесе Програм најкасније до 31. марта 2015. године.

Председник општине Апатин је 17.09.2015. године донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за општину Апатин за 2015. годину, на коју је прибављена сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Оглас⁷⁴ за јавну лицитацију за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Апатин, расписан је за лицитацију 212 јединица (парцела) пољопривредног земљишта, укупне површине 4.483,0967 ха. Председник општине Апатин је 11.01.2016. године донео Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта, на које је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. По Програму из 2015. године закључено је 90 уговора, при чему је у закуп издато 3.481,6755 ха пољопривредног земљишта. По основу права пречег закупа закључено је 44 уговора.

Општинска управа општине Апатин је 28.01.2016. године, надлежном министарству доставила Извештај о утрошеним средствима од закупа пољопривредног земљишта у државној својини за 2015. годину на територији општине Апатин.

Средства по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, остварена су у износу од 40.495 хиљада динара, док су у истом периоду у оквиру Програма (развој пољопривреде) утрошена средства у износу од 17.504 хиљаде динара. Стање средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2015. године износило је 2.036 хиљада динара. По Програму заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта из 2014. године пренета су средства у износу од 44.167 хиљада динара. У 2015. години приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта остварени су у износу од 40.495 хиљада динара, док су расходи у оквиру Програма (развој пољопривреде) извршени у износу од 17.504 хиљаде динара, што представља разлику од 22.991 хиљада динара. Дакле, по Одлуци о завршном рачуну буџета општине Апатин за 2015. годину износ од 67.158 хиљада динара требало је наменски одредити за пренос у наредну годину и та средства укључити у Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину. Из напред наведеног, може се закључити да

⁷³ „Службени лист општине Апатин, бр.1/16

⁷⁴ „Службени лист општине Апатин“, бр. 5/2015

је општина Апатин у 2015. години ненаменски утрошила средства од закупа пољопривредног земљишта у износу од 67.158 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Апатин је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 67.158 хиљада динара утрошила супротно одредбама члана 71. Закона о пољопривредном земљишту. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Апатин да средства од закупа пољопривредног земљишта користе у складу са Законом о пољопривредном земљишту.

Приходи из осталих извора. У консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2015. годину исказани су приходи из осталих извора у износу од 14.326 хиљада динара.

Приходи Предшколска установа „Пчелица“ Апатин. Предшколска установа остварила је приход у износу од 9.422 хиљаде динара, од тога:

-Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152-приход евидентиран у износу од 836 хиљада динара остварен је по основу Закључка Владе за исплату једнократног нето износа од седам хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у установама;

-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151-приход евидентиран у износу од 8.151 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за целодневни боравак деце у предшколској установи.

-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772114-приход евидентиран у износу од 435 хиљада динара остварен је од поврата средстава на име акциза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 733152- Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, 742151- Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина и 772114- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општински културни центар. У току 2015. године ова установа је остварила приход у износу од 1.281 хиљаду динара и то:

-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351-остварен је приход од 1.279 хиљада динара по основу уплата готовине од продаје књига и улазница за биоскопске и позоришне представе;

-Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372-приход евидентиран у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- укупни приходи исказани у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године мањи су за 199 хиљада динара од укупних прихода евидентираних у истом периоду у Главној књизи, што је супротно члану 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷⁵;

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 742351- Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина и 742372- Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског културног центра да приликом састављања финансијских извештаја поступају у складу с Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приходи Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин. У току 2015. године ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ остварила је приходе у износу од 164 хиљаде динара који су евидентирани на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи.

На основу узорковане документације, у поступку ревизије утврђено је да:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 745151-Мешовити и неодређени приходи не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Установа за стручно оспособљавање одраслих. У 2015. години Установа за стручно оспособљавање одраслих остварила је приходе у износу од 2.550 хиљада динара који су евидентирани на конту 742351-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина од уплата физичких и правних лица за остваривање права на стручно оспособљавање одраслих (курсеви, стручно оспособљавање лица за рад на пословима заштите од пожара).

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 742351-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- узорковане рачуноводствене исправе (рачун) у износу од 378 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за стручно оспособљавање одраслих да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству, да се рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Приходи Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин је у току 2015. године остварила приход од 834 хиљаде динара и то:

⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 18/15

-Акциза на остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације од 380оС, конто 717114. Остварен је приход у износу од 712 хиљада динара на име рефракције плаћене акцизе на деривате нафте. Наведени износ у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године исказан је на економској класификацији 7721-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

-Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372. Остварен је приход у износу од 122 хиљаде динара од уплате чланарине и закупа пословног простора.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 717114-Акциза на остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације од 380оС и економској класификацији 742372-Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ је у 2015. години закључила три Уговора о закупу пословног простора са закупцем за издавање пословног простора у закуп без спроведеног поступка јавног надметања, односно без прикупљања писмених понуда, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- приходи од давања у закуп просторије у износу од 20 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Народне библиотеке уместо на прописани уплатни рачун општине Апатин, 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему;

- укупни приходи исказани у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2015. године мањи су за 10 хиљада динара од укупних прихода евидентираних у истом период у Главној књизи, што је супротно члану 4. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Народна библиотека потраживања од закупа на дан 31.12.2015. године није евидентирала у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 103 хиљаде динара потраживања од купаца (конто 121111), обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ да рачуноводствене исправе у пословним књигама евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству, пословни простор издају у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему, финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Месна заједница Купусина. У 2015. години МЗ Купусина остварила је приходе у износу од 75 хиљада динара који су евидентирани на конту 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- рачуноводствене исправе о оствареним приходима на економској класификацији 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 75 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Купусина, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Купусина да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству, да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (01), у 2015. години, планирана су у износу од 301 хиљада динара а остварена су у износу од 1.899 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине. Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине у 2015. години износе 1.899 хиљада динара, а чине их Примања од продаје земљишта у износу од 1.899 хиљада динара.

Ризик:

- непредузимањем мера за наплату доспелих потраживања по основу изворних прихода општине Апатин постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавног прихода;
- неуређивањем комуналне делатности постоји ризик да комуналну делатност обављају организације које за то нису надлежне и
- вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да:

- 1) предузму мере за наплату потраживања по основу изворних прихода општине сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и
- 2) комуналну делатност уреде и обављају у складу са Законом о комуналној делатности;
- 3) јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне за уплату јавних прихода.

5.1.3. Текући расходи

У наредним табелама тачке 5.1.3 Расходи и тачке 5.1.4 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине Апатин.

5.1.3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 140.551 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 139.104 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 1.447 хиљаде динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 57.354 хиљаде динара, а код индиректних корисника 81.750 хиљада динара.

Табела бр. 4: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1,530	1,530	1,479	1,479	97	100
2	Председник и општинско веће	2,610	2,610	2,363	2,363	91	100
3	Правобранилаштво општине Апатин	1,282	1,282	1,043	1,043	81	100
4	Општинска управа	55,600	55,600	52,469	52,469	94	100
5	Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин	6,262	6,262	6,141	6,141	98	100
6	Општински културни центар	6,426	6,426	6,133	6,133	95	100
7	Установа за стручно оспособљавање одраслих	1,200	1,200	1,194	1,194	100	100
8	ПУ "Пчелица" Апатин	38,721	38,721	38,660	38,660	100	100
9	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	13,070	13,070	12,963	12,963	99	100
10	МЗ Купусина	2,600	2,601	2,946	2,946	113	100
11	МЗ Апатин	-	-	4,286	4,286	-	100
	Укупно организационе јединице	129,301	129,302	129,677	129,677	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 411000	141,201	141,201	140,551	140,551	100	100

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулисани су следећим прописима: Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷⁶, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷⁷ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷⁸.

Приликом обрачуна и исплате плата општина Апатин је примењивала основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године. Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета општине Апатин примењивана су и следећа акта: Правилник о платама именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Апатин (број: 120-81/2007-IV/03 од 22.05.2007. године.), Правилник о изменама и допунама правилника о платама именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Апатин (број: 121-2/2012-IV од 27.01.2012. године. и 121-5/2015-IV од 06.04.2015. године), Решење о платама изабраних и постављених лица у Скупштини општине и општини Апатин⁷⁹, Одлука о начину обављања функције Председника општине, заменика Председника општине, Председника Скупштине, заменика Председника Скупштине и

⁷⁶ „Службени гласник РС”, бр. 62/06,...99/14

⁷⁷ („Службени гласник РС”, број 116/14

⁷⁸ „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

⁷⁹ Службени лист општине Апатин број 13/2004, 6/2005, 8/2014,10/2015

Секретара Скупштине општине Апатин⁸⁰, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе општине Апатин (број: 110-9/2015-III од 30.04.2015. године и претходно важећи број: 110-16/2014-IV од 01.09.2014. године.), Правилник о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места у Правобранилаштву општине Апатин (број: ЈП 7/2015 од 23.01.2015. године.), Правилници о унутрашњој организацији и систематизацији радних места код индиректних корисника општине Апатин и Правилници о платама индиректних корисника.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁸¹ и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁸² максималан број запослених на неодређено време у општини Апатин утврђен је на 298 лица, а број запослених на одређено време, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Скупштина општине Апатин је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у општини Апатин за 2015. годину,⁸³ број:011-78/2015-I, од 28.12.2015. године и утврдила 298 запослених лица на неодређено време. На дан 31.12.2015. године директни корисници буџета општине Апатин имали су запослених седам именованих, изабраних и постављених лица, 85 лица на неодређено време, три лица на одређено време и девет лица ангажованих по уговору.

1) Скупштина општине

Обрачунате и исплаћене плате са раздела скупштине износе 1.479 хиљада динара. Са раздела скупштине извршен је расход на име плата за заменика председника Скупштине општине и Секретара скупштине.

Увидом у Решење кадровско административне комисије број: 121-26/2012-I од 02.07.2012. године утврђено је да је секретару Скупштине општине Апатин утврђена плата по коефицијенту од 7,00 почев од 13. јуна 2012. године. Министарство државне управе и локалне самоуправе, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције је решењем број: 038-038-027/2015-02 од 20.03.2015. године наложило председнику Скупштине општине Апатин да обезбеди да Кадровско административна комисија скупштине општине укине решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате постављеног лица секретара Скупштине број: 121-26/2012-I од 02.07.2012. године, јер нису донета у складу са чланом 9. став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима локалне самоуправе утврђују највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини. Поступајући по добијеном налогу, Кадровско административна комисија Скупштине општине Апатин је донела решење број: 121-8/2015-I од 14.04.2015. године и поступила по налозима Министарства државне управе и локалне самоуправе.

На захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило прерачун плате за секретара скупштине. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је секретару скупштине исплаћено више за 20 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

⁸⁰ „Службени лист општине Апатин“ број 9/2012 и 4/2015

⁸¹ „Службени гласник РС”, број 68/2015

⁸² „Службени гласнику РС”, бр. 101/2015

⁸³ „Службени лист општине Апатин“ број 13/2015

Увидом у Решење о именовану заменика председника скупштине утврђено је да је исти на сталном раду у општини Апатин, до 14.04.2015. године. Министарство државне управе и локалне самоуправе, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције је решењем број:038-038-00026/2015-02 од 23.03.2015. године наложило председнику Скупштине општине Апатин да обезбеди да Кадровско административна комисија Скупштине општине укине решење о именовану заменика председника Скупштине општине Апатин (број: 02-37/2012-I од 13.06.2012. године) с обзиром на то није донето у складу са чланом 38. став 5. и чланом 39. Закона о локалној самоуправи. Поступајући по добијеном налогу, Кадровско административна комисија скупштине општине Апатин решењем број: 121-7/2015-I од 14.04.2015. године утврдила је престанак радног односа и утврђивање обавезе обаљања функције заменика председника општине волонтерски.

Одељење за привреду и финансије, је у поступку ревизије доставило табеларни преглед о обрачунатој и исплаћеној плати заменику председника Скупштине општине Апатин, на основу које је утврђено да је заменику председника скупштине до 14.04.2015. године исплаћено 402 хиљаде динара. Одредбом члана 38. став 5. Закона о локалној самоуправи прописано је да председник скупштине може бити на сталном раду у општини. Одредбама члана 39. Закона о локалној самоуправи прописано је да Председник скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и дасе Заменик председника скупштине бира и разрешава на исти начин као и председник скупштине.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 20 хиљада динара, на име плате за Секретара скупштине општине Апатин, због примене основице и коефицијената за именована лица а не применом основице и коефицијената за постављена лица, што је супротно члану 9. став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин је преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 402 хиљаде динара на име плате заменика председника Скупштине општине Апатин који је био на сталном раду у периоду до 14.04.2015. године, што је супротно члану 38. став 5. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Општинско веће и председник општине

Обрачунате и исплаћене плате са раздела Општинског већа и председника општине износе 2.363 хиљаде динара, са кога су извршене исплате плата за председника општине и заменика председника општине.

У поступку ревизије установљено је да су у 2015. години носиоци функција председника општине и заменика председника општине остваривали истовремено примања по основу плата у пуном износу и по основу права на старосну пензију остварених код Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање без обзира на то што су на наведене функције изабрани пошто су претходно остварили право на старосне пензије.

Председник општине је дужност вршио континуирано у више узастопних мандата и уз истовремено вршење више јавних функција. Последњи у низу мандата председника општине, у изборној 2012. години, почео је тећи од 13.06.2012. године на основу Решења о именовану председника општине Апатин број: 02-35/2012-I који је донела Скупштина општине Апатин дана 13.06.2012. године. У току трајања тог мандата, председник

општине је почев од 02.10.2012. године остварио право на старосну пензију по привременом Решењу Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање, Покрајински фонд – Филијала Сомбор, Служба филијале у Апатину број: 42-181.10.013265/2012 од 05.10.2012. године.

У вези са остваривањем права на старосну пензију председника општине, општина Апатин поднела је Републичком фонду за пензионо и инвалидско осигурање дана 01.10.2012. године, на Обрасцу М-А, одјаву са осигурања у којој је престанак осигурања, по основу остваривања права на старосну пензију, констатован са 01.10.2012. године. У вези са овом одјавом са осигурања није донет акт Скупштине општине Апатин о разрешењу председника општине који је морао бити у прилогу одјаве осигурања и основ за њено подношење. С обзиром на то да је акт о разрешењу изабраног лица суштински и формално - правни доказ о престанку осигурања за изабрана лица као осигуранике запослене у систему обавезног пензијског и инвалидског осигурања, Републички фонд за пензионо и инвалидско осигурање омогућио је председнику општине остваривање и коришћење права на старосну пензију без стварног престанка осигурања, што није у складу са чланом 82а. и чл. 134-136. ст. 1-3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању⁸⁴. Такође, општина Апатин поднела је Републичком фонду за пензионо и инвалидско осигурање дана 03.10.2012. године, на Обрасцу М-А, пријаву на осигурање у којој је за председника општине констатован датум почетка осигурања са 03.10.2012. године и да је осигураник истовремено и корисник старосне пензије. У вези са овом пријавом на осигурање, није донет акт Скупштине општине Апатин о избору председника општине који је морао бити у прилогу пријаве на осигурање и основ за њено подношење и уношење у матичну евиденцију у смислу чл. 134-136. ст. 1-3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

У току мандата председника општине који је трајао од 13.06.2012. године, поред напред наведене одјаве са осигурања и пријаве на осигурање поднетих без доношења одговарајућих аката Скупштине општине Апатин као јавних исправа, у вези са истовременим вршењем више јавних функција од стране председника општине Апатин, Агенција за борбу против корупције донела је Решење број: 020-00-00054/2012-11 од 03.12.2012. године. Наведеним решењем утврђено је да прихватањем друге јавне функције председника општине Апатин без сагласности Агенције за борбу против корупције председник општине поступио супротно одредбама члана 28. Закона о Агенцији за борбу против корупције⁸⁵ и да му функција председника општине Апатин престаје по сили закона, о чему ће одлуку донети Скупштина општине Апатин. У вези са овим решењем Агенције за борбу против корупције, председник општине поднео је оставку. Решењем о престанку функције председника општине Апатин број: 02-61/2013- I који је донела Скупштина општине Апатин дана 30.10.2013. године утврђен је престанак функције председника општине Апатин са 30.10.2013. године због поднете оставке. На истој седници Скупштине општине Апатин донето је и Решење о именовању председника општине Апатин број: 02-66/2013- I од 30.10.2013. године којим се исто лице које је претходно поднело оставку именује на функцију председника општине Апатин почев од 30.10.2013. године. Решењем је извршено именовање председника општине без обзира на то што се председник општине, на основу члана 43. став 1. Закона о локалној самоуправи, бира из редова одборника. На тај начин, почев од 30.10.2013. године на функцију председника општине Апатин изабрано је лице које је пре избора на функцију остварило право на пензију.

⁸⁴ „Сл. гласник РС“, бр.34/03...142/14

⁸⁵ „Сл. гласник РС“, бр 97/08...8/15

Заменик председника општине вршио је функцију на основу Решења о именовању заменика председника општине Апатин број: 02-34/2012-I који је донела Скупштина општине Апатин дана 13.06.2012. године. Лице изабрано на функцију заменика председника општине Апатин остварило је право на старосну пензију Решењем Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање, Покрајински фонд – Филијала Сомбор, Служба филијале у Апатину број: 42-181.10.009745/2009 од 17.09.2009. године. На тај начин, почев од 13.06.2012. године на функцију заменика председника општине Апатин изабрано је лице које је пре избора на функцију остварило право на пензију.

Обрачун и исплата плата вршена је према коефицијентима утврђеним Решењем о платама изабраних и постављених лица у скупштини општине и општини Апатин (120-21/2004-I од 22.11.2004. године са изменама 120-30/2005-I од 11.04.2005. године., 120-63/2014-I од 17.11.2014. године., 120-21/2015-I од 14.06.2015. године.).

Одредбе Закона о радним односима у државним органима⁸⁶, у складу са одредбом члана 189. Закона о државним службеницима⁸⁷, настављају да се сходно примењују на радне односе у органима аутономне покрајине и локалне самоуправе до доношења посебног закона. Посебан закон којим се уређују радни односи у органима локалне самоуправе донет је у току 2016. године под називом Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸⁸ који је ступио на снагу 12.03.2016. године а примењује се почев од 01.12.2016. године. У том смислу, Закон о радним односима у државним органима примењује се на радне односе у органима локалне самоуправе до 01.12.2016. године. Одредбом члана 42. Закона о радним односима у државним органима, прописано је да изабрана лица, осим лица на сталним функцијама (судије, јавни тужиоци), која су пре избора на функцију остварила право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију.

У поступку ревизије Одељење за привреду и финансије доставило је Табелу 3 Прерачун плата и пензија председника општине и заменика председника општине Апатин за 2015. годину у којој су презентовани подаци о износима исплаћеним за плате, као и о износима по основу исплаћених старосних пензија за ова лица.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин је дана 01.10.2012. године за председника општине Апатин поднела одјаву са осигурања на основу које је код Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање утврђен престанак осигурања као изабраном лицу у систему обавезног пензијског и инвалидског осигурања и омогућено му је остваривање права на старосну пензију без доношења акта о разрешењу од Скупштине општине Апатин, што није у складу са чланом 82а. и чл. 134-136. ст. 1-3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

- Општина Апатин је дана 03.10.2012. године за председника општине Апатин поднела пријаву на осигурање у којој је констатован датум почетка осигурања са 03.10.2012. године и да је осигураник истовремено и корисник старосне пензије, без доношења акта Скупштине општине Апатин о избору председника општине који је морао бити у прилогу пријаве на осигурања и основ за њено подношење Републичком фонду за пензионо и инвалидско осигурање. Републички фонд за пензионо и инвалидско осигурање је на основу те пријаве на осигурање извршио увођење у матичну евиденцију, што није у складу са чл. 134-136. ст. 1-3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

⁸⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

⁸⁷ „Сл. гласник РС“, бр.79/05...104/09

⁸⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 21/16

- Општина Апатин преузела је обавезу и извршила расходе за плате председника општине Апатин и заменика председника општине Апатин у већем износу од 1.393 хиљаде динара што представља износ исплаћених пензија за ова лица у 2015. години, што је супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима, којим је прописано да изабрана лица, осим лица на сталним функцијама (судије, јавни тужиоци), која су пре избора на функцију остварила право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да исплату плата, изабраним лицима која су пре избора на функцију остварила право на пензију, врше у складу са Законом о радним односима у државним органима.

3) Правобранилаштво општине Апатин

Обрачунате и исплаћене плате са раздела Правобранилаштва општине Апатин износе 1.043 хиљаде динара. Са раздела Правобранилаштва извршен је расход на име плата за Општинског јавног правобраниоца и руководиоца писарнице. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4) Општинска управа

Обрачунате и исплаћене плате са раздела општинске управе износе 52.469 хиљада динара. Са раздела општинске управе извршен је расход на име плата запослених и постављених лица у општинској управи.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у општини Апатин и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже све прописане податке.

У поступку ревизије утврђено је да је за једно запослено лице на неодређено време у општинској управи на пословима заштите од пожара и пословима ложача централног грејања утврђено увећање коефицијента за 3% које није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило прерачун плате на основу које је утврђено да је због увећања коефицијената, општина Апатин у 2015. години исплатила више за плату запосленог на пословима заштите од пожара и пословима ложача централног грејања за 15 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У Општинској управи је у 2015. години остварено 452 сата прековременог рада. На основу узорковане документације за прековремене сате утврђено је да се не води листа присутности запослених који прековремени рад обављају у општинској управи.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- За једно запослено лице донето је решење о прековременом раду са не одређеним роком трајања прековременог рада за обављање послова који нису настали због изненадног повећања обима и последица више силе, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, којим је прописано да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена 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. Запосленом лицу је обрачунаван свакодневни прековремени рад у периоду од септембра 2009. године до новембра 2015. године, што је супротно члану 37. став 3. и 4. Посебног

колективног уговора за државне органе⁸⁹ којим је прописано да изузетно, уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно и да прековремени рад може бити уведен за најдуже 90 дана у календарској години.

- Прегледом рачуноводствене документације прековремених сати у општинској управи, утврђено је да су прековремени сати исплаћивани у новцу, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се прековремени рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца, осим у случају када се запосленом не омогућени да у току наредног месеца искористи слободне сате.

- На основу узорковане документације за прековремене сате утврђено је да се не води листа присутности запослених који прековремени рад обављају у општини.

- Начелник општинске управе је доносио решења о прековременом раду у којима је у месецу августу једном запосленом лицу утврдио прековремени рад у трајању од 38 часова, што је за шест сати више од максимално дозвољених прековремених сати, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду, којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, односно 32 сата месечно.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи да не доносе решења о прековременом раду за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обим посла; да воде листе присутности запослених који прековремено раде; да доносе Решења о прековременом раду у складу са максималним бројем прековремених сати прописаних Законом о раду.

5) Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин

Финансијским планом Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ из Апатина планирана је маса зарада у укупном износу од 6.262 хиљаде динара, а обрачуната је и исплаћена у износу од 6.141 хиљаду динара.

Обрачун и исплата плата вршена је према коефицијентима утврђеним Правилником о измени и допуни Правилника о платама запослених у Народној библиотеци „Миодраг Борисављевић“ из Апатина и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Народној библиотеци „Миодраг Борисављевић“ из Апатина.

У поступку ревизије утврђено је да је за четири запослена лица, извршен обрачун супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На захтев ревизије, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин, је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 122 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин у 2015. години, додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) што није у складу са

⁸⁹ Сл. гласник РС*, бр. 25/2015 и 50/2015

структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Народној библиотеци „Миодраг Борисављевић“ Апатин да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама; 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 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Општински културни центар Апатин

Финансијским планом Општинског културног центра Апатин планирана је маса зарада у укупном износу од 6.426 хиљаде динара а обрачуната је и исплаћена у износу од 6.133 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата вршена је према коефицијентима утврђеним Правилником о измени и допуни Правилника о платама запослених у Општинском културном центру Апатин и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинском културном центру Апатин.

У поступку ревизије утврђено је да су за једно запослено лица примењиван коефицијент по основу сложености (додатни) већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На захтев ревизије, Општински културни центар Апатин, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене коефицијената по основу сложености (додатни) за једно запослено лице, који су већи од прописаног исплаћено плата запосленом више за 12 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општински културни центар Апатин у 2015. години, додатке на плату (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинском културном центру из Апатина да примењују коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада прописане у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Установа за стручно оспособљавање одраслих у Апатину

Финансијским планом Установе за стручно оспособљавање одраслих у Апатину планирана је маса зарада од 1.200 хиљаде динара а обрачуната је и исплаћена у износу од 1.194 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата вршена је Правилнику о систематизацији радних места у Установи за стручно оспособљавање одраслих у Апатину.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Установа за стручно оспособљавање одраслих у Апатину у 2015. години, додатке на плату није евидентирала на одговарајућем субаналитичком конту што није у складу са

чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Установи за стручно оспособљавање одраслих у Апатину 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 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Предшколска установа „Пчелица“ из Апатина

Финансијским планом Предшколске установе „Пчелица“ из Апатина планирана је маса зарада у укупном износу од 38.721 хиљаду динара а обрачуната је и исплаћена у износу од 38.660 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Предшколској установи „Пчелица“ Апатин је у децембру месецу 2015. године, на име прековременог рада за два запослена утврђен већи број прековремених сати за шест часова. На тај начин није поступљено у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколске установе „Пчелица“ из Апатина да прековремене сате утврђују у складу са Законом о раду.

9) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Апатин

Финансијским планом ЈП „Дирекција за изградњу“ из Апатина планирана је маса зарада у укупном износу од 13.070 хиљада динара а обрачуната је и исплаћена у износу од 12.963 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Апатин у 2015. години, додатке на плату (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) није евидентирала на одговарајућем субаналитичким конту што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у ЈП „Дирекција за изградњу“ из Апатина 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 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10) Месна заједница Купусина

На основу Одлуке о буџету општине Апатин, код Месне заједнице Купусина планиран је расход на име плата, додатка и накнада запослених у укупном износу од 2.600 хиљада динара. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених износе 2.946 хиљада динара, што је за 346 хиљада динара више у односу на планиране расходе за плате, додатке и накнаде запослених који су утврђени Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Апатин, за 2015. годину, на позицијама Месне заједнице Купусина планирани су расходи на име плата, додатка и накнада запослених у износу од 2.600 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 2.946 хиљада динара. Средства за расходе плата, додатка и накнада запослених у износу од 346 хиљаде динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Месна заједница Купусина није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Купусина у 2015. години, додатке на плату (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Купусина да за исплате плата, додатака и накнада запослених користе апропријацију одобрену за ту намену, додатака и накнада запослених евидентирају према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) Месна заједница Апатин

Обрачунате и исплаћене плате у Месној заједници Апатин износе 4.286 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Месне заједнице Апатин, док су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 4.286 хиљада динара. Средства за плате, додатке и накнаде запослених Месној заједници Апатин, су обезбеђена из самодоприноса као врсте јавног прихода. У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину целокупан пренос средстава Месној заједници Апатин, је утврђен на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

- МЗ Апатин у 2015. години, додатке на плату (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) није евидентирала на одговарајућем субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и 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 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована, постављена и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се органу управе надлежном за финансије, у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, или у случају остваривања сопствених прихода, не поднесе захтев за отварање нове или повећање постојеће апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима у општини Апатин да:

- 1) начин обрачуна и исплате плата за изабрана лица која су пре избора на функцију остварила право на пензију, ускладе са Законом о радним односима у држаним органима и
- 2) корисници буџета за преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 25.071 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 24.815 хиљада динара, а на средства из осталих извора 256 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 10.249 хиљада динара, а код индиректних корисника 14.566 хиљада динара.

Табела бр. 5: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	275	275	264	264	96	100
2	Председник и општинско веће	468	468	424	424	91	100
3	Правобранилаштво општине Апатин	230	230	192	192	83	100
4	Општинска управа	9,953	9,953	9,369	9,369	94	100
5	Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин	1,124	1,124	1,098	1,098	98	100
6	Општински културни центар	1,158	1,158	1,092	1,092	94	100
7	Установа за стручно оспособљавање одраслих	244	244	214	214	88	100
8	ПУ "Пчелица" Апатин	6,931	6,931	6,920	6,920	100	100
9	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	2,340	2,340	2,321	2,321	99	100
10	МЗ Купусина	467	467	463	463	99	100
11	МЗ Апатин	0	0	767	767	/	100
	Укупно организационе јединице	23,190	23,190	23,124	23,124	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 412000	25,322	25,322	25,071	25,071	99	100

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹⁰ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Апатин је извршила обрачун и исплату плата за запослене, супротно у односу на прописане Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи, Закону од радним односима у државним органима, 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, самим тим исплатила је доприносе у вишем износу.

1) Скупштина општине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Скупштине општине износе 264 хиљаде динара односно 1,1 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Скупштина општине Апатин је обрачунала и исплатила доприносе у вишем износу од дозвољеног по следећа два основа.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

По првом основу, на захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило прерачун плате на основу које је утврђено да је због примене погрешних коефицијената за плату секретара Скупштине општине Апатин исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за четири хиљаде динара, што је супротно што је супротно члану 9. став 2. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

По другом основу, на захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило обрачун плате на основу које је утврђено да су заменику председника Скупштине општине Апатин исплаћени доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више за 72 хиљаде динара, на основу Решења о заснивању радног односа на неодређено време (сталан рад), што је супротно члану 38. став 5. и члану 39. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Начин исправљања наведених неправилности описан је код тачке 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених.

2) Општинско веће и председник општине

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Председника општине износе 424 хиљаде динара односно 1,7 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Председник општине Апатин је обрачунао и исплатио доприносе у вишем износу од дозвољеног.

На захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило прерачун плате на основу које је утврђено да је поступљено супротно прописима. Председнику општине и заменику председника општине Апатин, исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више за 249 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима, којим је прописано да изабрана лица, осим лица на сталним функцијама (судије, јавни тужиоци), која су пре избора на функцију остварила право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Апатин да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

3) Правобранилаштво општине Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца Правобранилаштва општине Апатин износе 192 хиљаде динара односно 0,8 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

4) Општинска управа

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Општинске управе износе 9.369 хиљада динара односно 37,4 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених општинска управа општине Апатин је обрачунала и исплатила доприносе у вишем износу од дозвољеног на следећи начин.

На захтев ревизије, Одељење за привреду и финансије, је урадило прерачун плате на основу које је утврђено да је због увећања коефицијената, општина Апатин у 2015. години исплатила запосленим лицу на пословима заштите од пожара и пословима ложача централног грејања на име доприноса за социјално осигурање на терет послодавца више за три хиљаде динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Начин исправљања наведених неправилности описан је код тачке 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених.

5) Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Народне библиотека „Миодраг Борисављевић“ из Апатина износе 1.098 хиљада динара односно 4,4 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин је обрачунала и исплатила доприносе у вишем износу од дозвољеног на следећи начин.

На захтев ревизије, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин, је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (додатни), који су већи од прописаних, исплаћено запосленима на име доприноса за социјално осигурање на терет послодавца више за 33 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Апатин да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

6) Општински културни центар Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Општински културни центар Апатин износе 1.092 хиљаде динара односно 4,4 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин.

Као што је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Општински културни центар Апатин је обрачунао и исплатио доприносе у вишем износу од дозвољеног на следећи начин.

На захтев ревизије, Општински културни центар Апатин, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене коефицијената по основу сложености (додатни) за једно запослено лице, који су већи од прописаних, исплаћено запосленима на име доприноса за социјално осигурање на терет послодавца више за три хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима општине Апатин да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

7) Установа за стручно оспособљавање одраслих у Апатину

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Установе за стручно оспособљавање одраслих у Апатину износе 214 хиљада динара односно 0,9 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

8) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу Предшколске установе „Пчелица“ Апатин износе 6.920 хиљада динара односно 27,6 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

9) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу ЈП „Дирекција за изградњу“ Апатин износе 2.321 хиљаду динара односно 9,3 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

10) Месна заједница Купусина

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу МЗ Купусина износе 463 хиљаде динара односно 1,8 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин. *На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

11) Месна заједница Апатин

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на разделу МЗ Апатин износе 767 хиљаде динара односно 3,1 % укупних расхода за социјалне доприносе општине Апатин.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца код Месне заједнице Апатин, док су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 767 хиљада динара. Расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 767 хиљада динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава супротно прописима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин као и индиректним буџетским корисницима Народној библиотеци "Миодраг Борисављевић" Апатин и Општинском културном центру да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група - 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 3.282 хиљаде динара, од чега се на средства из буџета односи 2.981 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 301 хиљаду динара. Расходи за социјална давања запосленима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 556 хиљада динара, а код индиректних корисника 2.425 хиљада динара.

Табела бр. 6: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2,147	2,147	720	720	34	100
2	Општински културни центар	1,058	1,058	1,594	1,594	151	100
3	МЗ Свилојево	317	317	317	317	100	100
	Укупно организационе јединице	3,522	3,522	2,631	2,631	75	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 414000	6,152	6,152	3,282	3,282	53	100

1) Општинска управа

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 720 хиљада динара, који се састоји од расхода за боловање преко 30 дана у укупном износу од 15 хиљада динара, за отпремнине у случају отпуштања са посла у укупном износу од 623 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у укупном износу од 20 хиљада динара, остале помоћи запосленим лицима у укупном износу од 62 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Боловање преко 30 дана (414121) је исказана у укупном износу од 15 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) је исказана у укупном износу од 623 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су расходи за отпремнину у случају отпуштања са посла извршени према једном запосленом лицу у општинској управи. На основу члана 158. а у вези са чланом 179. став 5. тачка 1. Закона о раду, члана 66. Закона о радним односима у државним органима начелница општинске управе је донела Одлуку о решавању вишка запослених. Овом Одлуком утврђен је поступак решавања вишка запослених лица у општинској управи општине Апатин услед организационих промена у процесу рационализације. У складу са чланом 158. а у вези са чланом 179. став 5. тачка 1. Закона о раду и члана 50. и 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини држаних службеника и намештеника, и на основу поменуте Одлуке о решавању вишка запослених у Општинској управи, начелница Општинске управе је наложила Одељењу за привреду и финансије, да исплати отпремнину запосленом у износу од 602 хиљаде динара.

2) Општински културни центар

На групи конта 414- Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 1.594 хиљаде динара, који се састоји од расхода за породилско боловање у укупном износу од 661 хиљаду динара, за боловање преко 30 дана у укупном износу од 118 хиљаде динаре, за отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 219 хиљада динара, за отпремнине у случају отпуштања са посла у укупном износу од 589 хиљада динара, остале помоћи запосленим лицима у укупном износу од седам хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за породилско боловање (414111) су исказани у укупном износу од 661 хиљаде динара. На основу члана 94. и 94.а Закона о раду, члана 10.-13. Закона о

финансијској подршци породици са децом и члана 6. Правилника о ближним условима и начину остваривања права на финансијску подршку породици са децом утврђен је начин остваривања права на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу Решења о праву на накнаду зараде за време породилског одсуства запослене у Општинском културном центру.

Расходи за боловање преко 30 дана (414121)) су исказани у укупном износу од 118 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 219 хиљада динара. На основу члана 119. став 1. Закона о раду а у вези са чланом 29. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је право на висину накнаде и услови за остваривање права на отпремнину приликом одласка у пензију. У складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана обрачунат је порез на отпремнину приликом одласка у пензију. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2015. години исплаћена отпремнина за једног запосленог у Општинском културном центру на основу Решења директора Општинског културног центра којим је утврђено право на отпремнину ради одласка у старосну пензију.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312) су исказани у укупном износу од 589 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су расходи за отпремнину у случају отпуштања са посла извршени према једном запосленом лицу у Општинском културном центру. На основу Одлуке о решавању вишка запослених која је донесена од стране директора Општинског културног центра, утврђен је поступак решавања вишка запослених лица услед организационих промена у процесу рационализације. На основу члана 192. став 1. тачка 1. а у вези са одредбама члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду и члана 41. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и на основу поменуте Одлуке о решавању вишка запослених у општинској управи, директор Општинског културног центра је донео Решење о отказу уговор о раду због вишка запослених и право на отпремнину.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 869 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинском културном центру да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Месна заједница Свилојево

На групи конта 414- Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 317 хиљада динара, који се састоји од расхода за отпремнине у случају отпуштања са посла у укупном износу од 317 хиљада динара.

Расходи за отпремнине у случају отпуштања са посла (414312) су исказани у укупном износу од 317 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су расходи за отпремнину у случају отпуштања са посла извршени према једном запосленом лицу у Општинском културном центру. На основу Одлуке о решавању

вишка запослених донете од стране секретара месне заједнице, утврђен је поступак решавања вишка запослених услед немогућности обезбеђења одговарајућег посла запосленом према његовој радној способности. На основу члана 158. и 159. а у вези са чланом 102. став 2. Закона о раду и члана 68. Правилника о раду запослених у месној заједници Свилојево, и на основу поменуте Одлуке о решавању вишка запослених, секретар Месне заједнице Свилојево је донео Решење о исплати отпремнине.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу од 317 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Месној заједници Свилојево да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 808 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 799 хиљада динара, а на средства из осталих извора девет хиљада динара. Расходи за накнаде трошкова за запослене извршени из средстава буџета код директних корисника износе 400 хиљада динара, а код индиректних корисника 399 хиљада динара.

Табела бр. 7: Накнада трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	735	735	400	400	51	93
2	ПУ Пчелица Апатин	430	430	377	349	88	100
	Укупно организационе јединице	1,165	1,165	777	749	64	96
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 415000	1,215	1,215	808	780	64	97

1) Општинска управа

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. Одредбама члана 41. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак 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 накнаду 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 и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Ставовима 4. и 5. прописано је да ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену и да запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 400 хиљада динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата

надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу, са изузетком једног запосленог на пословима матичара коме је вршен обрачун и исплата плата у већем износу од цене месечне претплатне карте у јавном превозу.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинска управа је у 2015. години извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од висине цене месечне претплатне карте у градском саобраћају на текући рачун запосленог и на тај начин преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 118. став 1. тачка 1. Закона о раду а у вези са чланом 55. Посебног колективног уговора за државне органе⁹¹. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа је преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 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 органе⁹².

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи да запослени писмено дају изјаве о месту становања и превоза који користе; да се обрачун исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе.

2) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је Законом о раду и Правилником о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин, где је у члану 56. став 1. тачка 1. прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају. На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 377 хиљада динара.

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 377 хиљаде динара. Прегледом узорковане документације на бази листе присутности утврђено је да је запосленима вршен обрачун и исплата надокнаде трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада. Прегледом документације и на основу објашњења одговорних лица је утврђено да је ПУ „Пчелица“ Апатин на име расхода за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирала трошкове превоза за 16 запослених по основу појединачних долазака и одлазака на посао.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода накнада за трошкове за превоз на посао и са посла на синтетичком конту 4151- Накнаде трошкова за запослене, исти су исказани и евидентирани, више за 28 хиљада динара а расходи на конту 4223- Трошкови путовања у оквиру редовног рада су мање за исти износ што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 415000- Накнаде трошкова за запослене у износу од најмање 22 хиљаде динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁹¹ Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

⁹² Сл. гласник РС“, бр. 23/98, 11/2009 и 15/2012 - споразум

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују у складу са Законом о раду и Правилником о раду Предшколске установе „Пчелица“ Апатин; да евидентирање појединачних превоза запослених врше на основу путних налога за службено путовање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се обавезе не преузимају и расходе не извршавају основу валидних рачуноводствених исправа постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима у општини Апатин преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа.

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе износе 3.119 хиљада динара, где се на средства из буџета односи укупан износ од 2.283 хиљада динара а на средства из осталих извора 836 хиљада динара. Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 675 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.608 хиљада динара.

Табела бр. 8: Награде запосленима и остали посебни расход

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,000	1,000	675	675	68	100
2	Општински културни центар	140	231	232	232	100	100
3	ПУ Пчелица Апатин	855	855	1,555	1,555	182	100
	Укупно организационе јединице	1,995	2,086	2,462	2,462	118	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 416000	2,907	2,907	3,119	3,119	107	100

1) Општинска управа

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 675 хиљада динара. На основу узорковане рачуноводствене документација за четири запослена лица у Општинској управи, утврђено је да су наведена средства утрошена на основу Решења начелника општинске управе о исплати јубиларне новчане награде. На основу члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, је регулисано да се општим актом може утврдити право на јубиларну награду. Према члану 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе⁹³, запослени има право на јубиларну награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висини новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права, те да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Порез је обрачунат и исплаћен у складу са чланом 18. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана. На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁹³ Сл. гласник РС бр 50/2015

2) Општински културни центар

На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 232 хиљаде динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 232 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за три запослена лица у Општинском културном центру.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 97 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинском културном центру Апатин да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин

На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 1.555 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 718 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је јубиларна награда исплаћена за девет запослених лица у Предшколске установе „Пчелица“ Апатин..

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из средстава других нивоа власти (Републике) у износу од 265 хиљада динара, а да за исте орган надлежан за финансије није отворио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу, чиме је поступљено супротно члану 5. став 6. Закона о буџетском систему;
- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из осталих извора у износу од 435 хиљада динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, ПУ „Пчелица“ Апатин поступила је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације;
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од најмање 265 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се органу управе надлежном за финансије, у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, или у случају остваривања сопствених прихода, не поднесе захтев за отварање нове или повећање постојеће апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 10а

Препоручујемо одговорним лицима у општини Апатин да корисници буџета за преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти,

поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације.

5.1.3.6. Посланички додатак, група - 417000

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 6.558 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 6.558 хиљада динара. Расходи за посланички додатак извршени из средстава буџета код директних корисника износе 6.558 хиљада динара.

Табела бр. 9: Посланички додатак

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	7.740	7.740	6.558	0	0	0
	Укупно Орг. јединица (1-1)	7.740	7.740	6.558	0	0	0
	УКУПНО Општина- 417000	7.740	7.740	6.558	0	0	0

1) Скупштина општине

Посланички додатак (417111) је евидентиран у укупном износу од 6.558 хиљада динара и чине га расходи по основу накнада за рад одборника (присуство седницама Скупштине у износу од две хиљаде динара по седници), одборничког додатка у месечном паушалном износу од 10 хиљада динара, накнада за рад у одборничким групама (две хиљаде динара у месечном износу највише за две седнице одборничке групе) и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

Накнаде одборника, чланова Општинског већа и радних тела Скупштине, Општинског већа и начелника Општинске управе уређене су Решењем о накнадама за учешће у раду одборника Скупштине општине Апатин, чланова Општинског већа, радних тела и буџетских фондова⁹⁴ који је донела Кадровско-административна комисија.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем накнаде за рад одборника, одборничког додатка у месечном паушалном износу од 10 хиљада динара и накнаде за рад у одборничким групама на синтетичком конту 417100 Посланички додатак у износу од 6.558 хиљада динара иста није правилно евидентирана, тако да су расходи на синтетичком конту 417100 Посланички додатак прецењени за износ од 6.558 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи накнаде за рад одборника не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, као и уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да се у акту о буџету расходи накнаде за рад одборника планирају према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и како би се за кориснике израђивали поуздани и транспарентни финансијски извештаји.

⁹⁴ („Службени лист општине Апатин“, бр. 1/05... 2/09)

5.1.3.7. Стални трошкови, група - 421000

Укупно исказани расходи за Сталне трошкове износе 39.388 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 36.986 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.402 хиљаде динара. Расходи сталних трошкова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.472 хиљаде динара, а код индиректних корисника 22.514 хиљада динара.

Табела бр. 10: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20,300	20,300	15,316	24,213	119	158
2	Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин	5,000	4,940	3,853	3,853	78	100
3	ПУ "Пчелица" Апатин	7,450	7,450	5,436	5,436	73	100
4	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	3,200	3,200	2,315	2,315	72	100
5	МЗ Апатин	-	-	2,353	2,353	-	100
6	МЗ Сонга	2,150	2,150	3,341	3,341	155	100
7	МЗ Пригревица	6,470	6,470	3,380	3,779	58	112
	Укупно организационе јединице	44,570	44,570	35,994	45,290	102	126
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 421000	49,839	49,839	39,388	48,684	98	124

1) Општинска управа

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 15.316 хиљада динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 914 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 3.859 хиљада динара, комуналних услуга у укупном износу од 144 хиљаде динара, услуге комуникације у укупном износу од 9.408 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 855 хиљада динара и закупа имовине и опреме у укупном износу од 135 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 2.062 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Општинска управа Апатин је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе општинске управе Апатин за период до 12 месеци. Рачун за електричну енергију у износу од 263 хиљаде динара од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд није оверен од стране свих одговорних лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 1.771 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Милетић петрол“ доо Шалудовац. Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци испоруци уља за ложење- гасног уља екстра лако евро ел, на период од 12 месеци. Рачун за лож уље у износу од 1.075 хиљада динара од добављача „Милетић петрол“ доо Шалудовац није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за телефон, телекс и телефакс (421411) су исказани у укупном износу од 1.000 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Општина Апатин је закључила уговор о пружању услуга. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније у 2015. години. Рачун за фиксну телефонију у

износу од 82 хиљаде динара од добављача „Телеком Србија“ ад Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за интернет и слично (421412) су исказани у укупном износу од 5.071 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу вансудског поравнања, односно уговора о преузимању и признавању дуга, закљученог дана 31.03.2013. године, број: 404-103, закључен између са једне стране „Инстел инжењеринг“ доо Нови Сад (као правни следбеник „Мулти медиа нет“ доо Апатин) и општине Апатин са друге стране као и са још 19 буџетских корисника општине Апатин. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге интернета у 2015. години.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 989 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније у 2015. години. Општинско веће општине Апатин донело је Правилник о условима коришћења службених фиксних телефона и службених мобилних телефона у органима и службама општине Апатин, којим је уређен начин и услови за коришћење мобилних телефона. У 2015. години начелница општинске управе је донела акт којим су утврђени лимити о трошковима коришћења мобилних телефона за запослене у општинској управи, док је председник општине донео акт којим су утврђени за изабрана и постављена лица у општини Апатин. Рачун за мобилну телефонију у износу од 170 хиљада динара од добављача „Телеком Србија“ ад Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге поште (421421) су исказани у укупном износу од 2.348 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Поште Србије“ Београд. Општина Апатин-општинска управа је закључила уговор са ЈП „Поште Србије“ Београд, о преносу пошиљки дана 20.03.2014. године. Рачун за пошту у износу од 600 хиљада динара од добављача ЈП „Поште Србије“ Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурања зграда (421511) су исказани у укупном износу од 411 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад. Општинска управа општине Апатин је закључила Споразум о начину и роковима регулисања обавеза и потраживања са „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад, закључен дана 31.07.2015. године.

Расходи за закуп нестамбеног простора (421612) су исказани у укупном износу од 135 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу фактуре ВСССО Апатин. Закључен је уговор о регулисању права и обавеза између општине Апатин и ВСССО Апатин (број:361-14/2013-II од 10.12.2013. године) и Анекс I уговора о регулисању права и обавеза (број:361-3/2014-II од 12.02.2014. године), којим су уређена права и обавезе закупца и закуподавца.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинска управа извршила расходе за услуге фиксне телефоније у 2015. години у износу од 1.000 хиљада динара, услуге мобилне телефоније у износу од 989 хиљада динара и услуге интернета у износу од 5.071 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Рачуни у износу од 2.190 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене, што је супротно члану 16. став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

- Мање су исказани расходи на групи конта 421-Стални трошкови за 8.897 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да за услуге телекомуникација спроводи поступке јавне у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствену документацију оверавају сва одговорна лица ради верификације настале пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 3.853 хиљаде динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 28 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 3.481 хиљаду динара, комуналних услуга у укупном износу од 37 хиљада динара, услуге комуникације у укупном износу од 229 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 79 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 340 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 314 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Еуро-мотус“ доо Београд. Народна библиотека "Миодраг Борисављевић" Апатин је закључила Уговор о јавној набавци за набавку и превоз добара – огревног материјала (уља за ложење- гасног уља екстра лако евро ел, на период од 12 месеци.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- Стални трошкови у износу од најмање 1.084 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у Народној библиотеци "Миодраг Борисављевић" Апатин да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Предшколска установа "Пчелица" Апатин

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 5.436 хиљада динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 149 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 4.627 хиљада динара, комуналних услуга у укупном износу од 120 хиљада динара, услуге комуникације у укупном износу од 307 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 218 хиљада динара и закупа имовине и опреме у укупном износу од 15 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 1.500 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. ПУ "Пчелица" Апатин је закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем за потребе ПУ "Пчелица" Апатин за период до 12 месеци.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 366 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна и закљученог Уговора о купопродаји природног гаса са ЈП „Србија гас“ Нови Сад.

Расходи за дрво (421223) су исказани у укупном износу од 262 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „СТР и ЗР ГОД“ Апатин. ПУ "Пчелица" Апатин је наведене расходе набавке дрва извршила у износу од 262 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 2.499 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Еуро-мотус“ доо Београд. ПУ "Пчелица" Апатин је закључила Уговор о јавној набавци испоруци уља за ложење- гасног уља екстра лако евро ел, на период од 12 месеци.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшкокска установа "Пчелица" Апатин је извршила расходе за набавку дрва у износу од 262 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- Стални трошкови у износу од 1.656 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшкокске „Пчелица“ Апатин да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 2.315 хиљада динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 226 хиљада динара, енергетских услуга у укупном износу од 771 хиљаду динара, услуге комуникације у укупном износу од 1.196 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 118 хиљада динара и осталих трошкова у укупном износу од три хиљаде динара.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 771 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин није спровела поступак јавне набавке за услуге електричне енергије у 2015. години.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 240 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. ЈП "Дирекција за изградњу" је закључила је уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србије, бизнет пословна мрежа 07.10.2015. године. ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин је наведене расходе за услуге мобилних телефона извршила у износу од 240 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Узорковани рачун за мобилни телефон у износу од 30 хиљада динара од добављача „Телеком Србија“ ад Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације

настале пословне промене. ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин донела је Правилник о условима коришћења службених фиксних телефона и службених мобилних телефона 16.03.2015. године, којим је уређен начин и услови за коришћење мобилних телефона.

На основу ревизије утврђено је:

- Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин извршила расходе за услуге електричне енергије у 2015. години у износу од 771 хиљаду динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин је извршила расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 240 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- стални трошкови у износу од најмање 129 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин да за услуге електричне енергије спроводи поступке јавне и да обезбеди конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Месна заједница Апатин

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 2.353 хиљаде динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 181 хиљаду динара, енергетских услуга у укупном износу од 144 хиљаде динара, комуналних услуга у укупном износу од 1.905 хиљада динара, услуге комуникације у укупном износу од 90 хиљада динара и трошкова осигурања у укупном износу од 33 хиљаде динара.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 28 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. МЗ Апатин је наведене расходе за услуге мобилних телефона извршила у износу од 28 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Узорковани рачун за мобилни телефон у износу од пет хиљада динара од добављача „Теленор“ доо Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за сталне трошкове код месне заједнице Апатин, док су расходи за сталне трошкове код месне заједнице Апатин извршени у износу од 2.353 хиљаде динара. Расход за сталне трошкове у износу од 2.353 хиљаде динара извршен у месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене

буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

- МЗ Апатин је извршила расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 28 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- стални трошкови у износу од најмање пет хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације; да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

б) Месна заједница Сонта

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 3.341 хиљаду динара који се састоје од трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 152 хиљаде динара, енергетских услуга у укупном износу од 2.686 хиљада динара, комуналних услуга у укупном износу од 36 хиљада динара, услуге комуникације у укупном износу од 110 хиљада динара, трошкова осигурања у укупном износу од 185 хиљада динара и закупа имовине и опреме у укупном износу од 172 хиљаде динара.

Расходи за услуге мобилних телефона (421414) су исказани у укупном износу од 27 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. МЗ Сонта је наведене расходе за услуге мобилних телефона извршила у износу од 27 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Узорковани рачун за мобилни телефон у износу од две хиљаде динара од добављача „Телеком Србија“ ад Београд није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за осигурање возила (421512) су исказани у укупном износу од 45 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да плаћање извршено на основу фактуре компаније „Дунав осигурање“ адо Београд (главна филијала Сомбор). МЗ Сонта је наведене расходе за услуге осигурања возила извршила у износу од 45 хиљаде динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Узоркована фактура за осигурање возила у износу од 13 хиљада динара од добављача „Дунав осигурање“ адо Београд није оверена од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за услуге закупа осталог простора (421619) су исказани у укупном износу од 106 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да плаћање извршено на основу фактуре и закљученог уговора између МЗ Сонта и СТР „Велинка“ Сонта закуподавца за услуге закупа простора у коме ће се одржати референдум за изјашњавање гласача о увођењу самодоприноса за насељено месо Сонта. Узорковани рачун за закуп простора у износу од шест хиљада динара од добављача СТР

„Велинка“ Сонта није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене.

Расходи за закуп опреме за саобраћај (421621) у исказани у укупном износу од 66 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да плаћање извршено на основу фактуре и закљученог уговора између МЗ Сонта и „Уљарице-Бачка“ доо Нови Сад, за услуге закупа тракторске приколице за одвоз смећа. Узорковани рачун за закуп простора у износу од шест хиљада динара од добављача „Уљарице-Бачка“ доо Нови Сад није оверен од стране одговорног лица ради верификације настале пословне промене. МЗ Сонта је наведене расходе за закуп опреме извршила у износу од 66 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Сонта је извршила расходе за услуге мобилне телефоније, осигурања возила и закупа опреме за саобраћај у износу од 138 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 421000- стални трошкови у износу од најмање 27 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сонта да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара у складу са Законом о јавним набавкама; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

7) Месна заједница Пригревица

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 421-Стални трошкови за 399 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге набавке дрва, мобилне телефоније, осигурања возила и закупа опреме без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима буџетских корисника да за расходе за услуге набавке дрва, мобилне телефоније, осигурања возила и закупа опреме обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 2.340 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.842 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 498 хиљада динара. Расходи трошкова путовања извршени из средстава буџета код

директних корисника износе 1.705 хиљада динара, а код индиректних корисника 137 хиљада динара.

Табела бр. 11: Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,620	1,620	1,581	1,581	98	100
2	ПУ Пчелица Апатин	840	840	541	569	68	105
	Укупно организационе јединице	2,460	2,460	2,122	2,150	87	101
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 422000	3,131	3,131	2,340	2,368	76	101

1) Општинска управа

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 1.581 хиљаду динара који се састоје од трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 1.274 хиљаде динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 300 хиљада динара и трошкова путовања у оквиру редовног рада у укупном износу од осам хиљада динара.

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 1.124 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу налога за службено путовање у земљи. Прегледом узрокованих налог за службено путовање утврђено је да одређени број путних налога не садржи место поласка и повратка са службеног путовања и извештај са пута као ни на чији терет падају трошкови, такође обрачун налога за службено путовање не садржи потпис ликвидатора, благајника и руководиоца одељења.

Расходи за остале трошкове путовања у земљи (422199) су исказани у укупном износу од 116 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени за потребе превоза службеним аутомобилом у јавном саобраћају запослених лица (путарине, паркинг, услуге АМСС Србије).

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (422211) су исказани у укупном износу од 248 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је дневница исплаћена на обрачуном а на основу извештаја са пута у иностранство (БИХ) у сврху обележавања дана општине Невесиње, као и службени пут у Републику Хрватску. На основу узорковане документације утврђено је да су запослени упућивани на службено путовање у иностранство на основу Одлуке председника општине којим се одобрава службено путовање.

На основу ревизије утврђено је:

- Налози за службено путовање не садрже све потребне елементе у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Узорковани обрачун путних трошкова са службеног путовања у земљи није извршен у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно обрачун налога за службено путовање не садржи датум, као ни потписе ликвидатора, благајника и руководиоца рачуноводства.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи Апатин да налог за службено путовање попуњавају и обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Предшколска установа „Пчелица“ Апатин

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 541 хиљаду динара који се састоје од трошкова службених путовања у земљи у

укупном износу од 489 хиљаде динара и трошкова путовања у оквиру редовног рада у укупном износу од 52 хиљаде динара.

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 226 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је дневница исплаћена на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених у иностранство (Немачка), чиме је извршено погрешно евидентирање што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Прегледом узоркованих налога за службено путовање утврђено је да исти не садрже све потребне елементе који су обавезни (извештај са пута, место поласка и повратка са службеног путовања).

Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи (422121) су исказани у укупном износу од 226 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је расход за аутобуски превоз извршен на основу рачуна-отпремнице, у сврху превоза запослених ради учешћа у конгресу на тему предшколско васпитање и образовање у Србији.

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 192 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је расход за смештај извршен на основу фактуре агенције „Нови астакос“ Београд, у сврху учествовања у саветовању везано за јавне набавке у пракси.

На основу ревизије утврђено је:

- Расходи у износу од 52 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 422100- Трошкови путовања у земљи а за исти износ мање на групи конта 422200- Трошкови путовања у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Узорковани налози за службено путовање не садрже све потребне елементе (извештај са службеног пута, место поласка и повратка).
- Узорковане рачуноводствене исправе о извршеним расходима на економској класификацији 422100- Трошкови службених путовања у земљи у износу од најмање 114 хиљада динара не књиже се истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 422-Трошкови путовања за 28 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколске установе Пчелица Апатин да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; да налоге за службено путовање попуњавају у потпуности, уредно и ажурно; да рачуноводствене исправе евидентирају у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група - 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 76.804 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 62.416 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.424 хиљаде динара. Расходи услуга по уговору извршени из средстава буџета код директних корисника износе 58.403 хиљаде динара, а код индиректних корисника 16.977 хиљада динара.

Табела бр. 12: Услуге по уговору

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	2.200	2.200	2.015	8.573	390	425
2	Општинско веће и председник општине	36.647	36.647	32.041	13.194	36	41
3	Општинска управа	25.400	25.400	24.347	25.206	99	104
4	МЗ Апатин	0	0	6.930	6.930	0	100
5	МЗ Пригревица	335	335	1.938	1.938	579	100
6	МЗ Сонта	474	474	3.157	3.157	666	100
7	Предшколска установа „Пчелица“	2.223	2.223	1.435	1.435	65	100
8	ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“	1.835	1.835	1.751	1.751	95	100
	Укупно Орг. јединица (1-8)	69.114	69.114	73.614	62.184	90	84
	УКУПНО Општина- 423000	72.086	72.086	76.804	64.374	89	84

На основу ревизије утврђено је:

• У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за услуге по уговору утврђени су у износу од 62.416 хиљада динара, док су расходи за услуге по уговору код корисника буџетских средстава извршени у износу од 76.804 хиљаде динара. Део расхода у износу од 14.388 хиљада динара који су по својој економској суштини расходи за услуге по уговору, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Скупштина општине

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 2.015 хиљада динара који се састоје од: стручне услуге у износу од 1.046 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 969 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) евидентирани су у укупном износу од 1.046 хиљада динара а састоје се од накнада за рад члановима радних тела (комисија) именованих од Скупштине општине, између осталог, Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход накнаде за рад члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу Решења о образовању стручне Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта⁹⁵ и Решења о измени и допуни Решења о образовању стручне Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта број:02-2/2015-I од 26.02.2015. године. Висина накнаде за рад члановима комисија које образује Скупштина општине уређена је Решењем о накнадама за учешће у раду

⁹⁵ „Службени лист општине Апатин“, бр. 6/13

одборника Скупштине општине Апатин, чланова Општинског већа, радних тела и буџетских фондова⁹⁶.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су у укупном износу од 969 хиљада динара и састоје се од расхода за додатак у месечном паушалном износу за вршење функције за функционере који нису на сталном раду, између осталог, додатак за председника Скупштине општине са припадајућим порезима и социјалним доприносима. Расход за додатак у месечном паушалном износу за вршење функције председника Скупштине општине са припадајућим порезима и социјалним доприносима вршен је на основу Решења број: 121-6/2015-I које је донела Кадровско-административна комисија Скупштине општине Апатин дана 14.04.2015. године. Начин вршења функције уређен је Одлуком о начину обављања функције председника општине, заменика председника општине, председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине општине Апатин⁹⁷, док је висина плате, односно додатка у месечном паушалном износу за вршење функције за функционере који нису на сталном раду уређена Решењем о платама изабраних и постављених лица у Скупштини општине и општини Апатин⁹⁸.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 6.558 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.6. Посланички додатак, група – 417000.

2) Општинско веће и председник општине

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Општинског већа и председника општине евидентирани су расходи у износу од 32.041 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 100 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 247 хиљада динара; услуга информисања у износу од 10.568 хиљада динара; стручних услуга у износу од 2.627 хиљада динара; репрезентације у износу од 52 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 18.447 хиљада динара.

Услуге информисања јавности (423421) евидентирани су у укупном износу од 10.447 хиљада динара и састоји се од расхода информисања и обавештавања јавности општине Апатин кроз производњу и емитовање ТВ програма и издавањем и штампањем листа „Нови глас комуне“ од „ТВ Апатин“ доо из Апатина; обавештавања јавности општине Апатин од „СТВ К-54“ доо из Сомбора и обавештавања и информисања грађана општине Апатин путем „Планета“ доо - Радија „Апатин“ из Апатина.

Расход информисања и обавештавања јавности општине Апатин кроз производњу и емитовање ТВ програма и издавањем и штампањем листа „Нови глас комуне“ од „ТВ Апатин“ доо из Апатина извршаван је на основу Уговора о информисању грађана општине Апатин путем производње и емитовања ТВ програма и издавања локалних новина у општини Апатин број: 451-1/2013-II закључен са Предузећем за производњу радио и тв програма, трговину и услуге „ТВ Апатин“ доо из Апатина дана 01.03.2013. године.

Расход обавештавања јавности општине Апатин од „СТВ К-54“ доо извршаван је на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: 404-149 закључен са Предузећем за радио и телевизијске активности „СТВ К-54“ доо из Сомбора дана 13.09.2007. године. Дописом председника општине број:404-149/2007-II од 07.08.2015. године овај добављач је обавештен о раскиду Уговора о пословно-техничкој сарадњи с обзиром на то да није учествовао на јавном конкурс за распоређивање средстава из буџета општине Апатин за

⁹⁶ „Службени лист општине Апатин“, бр. 1/05... 2/09

⁹⁷ „Службени лист општине Апатин“, бр. 9/12 и 4/15

⁹⁸ „Службени лист општине Апатин“, бр. 13/04, 6/05, 8/14 и 4/15

остваривање јавног интереса у области јавног информисања који је расписан 26.02.2015. године.

Расход обавештавања и информисања грађана општине Апатин путем „Планета“ доо - Радија „Апатин“ извршаван је на основу Уговора о поверавању информисања грађана општине Апатин путем радија „Апатин“ Апатин број: 404-39 закључен са Предузећем за производњу, трговину и туризам „Планета“ доо из Апатина.

Председник општине Апатин расписао је Јавни позив за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број:40-8/2015-II од 26.02.2015. године. У Јавном позиву, између осталог, одређен је рок за подношење пријава до 16.03.2015. године и рок од 30 дана у коме ће комисија утврдити образложен предлог за расподелу средстава. Међутим, Комисија за расподелу средстава по конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања утврдила је Предлог одлуке о расподели средстава број: 02-18/2015-II дана 27.05.2015. године. Председник општине донео је Решење број: 02-26/2015- II од 01.06.2015. године којим је одлучио о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања уређено је Законом о јавном информисању и медијима⁹⁹ и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања¹⁰⁰.

У поступку ревизије предочена је и Информација о услугама информисања јавности у 2015. години. У информацији је указано на начин планирања средстава у акту о буџету, као и на то ко су добављачи ових услуга, као и на то у којим износима добављачи појединачно партиципирају у укупним расходима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход информисања и обавештавања јавности општине Апатин у износу од 10.446 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану и члана 3. став 1. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања који је био у примени у време извршених расхода. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (фактура 15-03/15, рачун бр. 29/15, рачун-отпремница 15-300-000084) у износу од 1.127 хиљада динара нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су износу од 18.847 хиљада динара а састоје се од реализације пројекта „Превенција зависничког понашања код младих у основно школском узрасту“; месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју; превоза ученика средњих школа са подручја општине Апатин до Апатина и Сомбора од превозника „Апатинтранс“ доо из Апатина; превоза ученика средњих школа са подручја општине Апатин од превозника „Севертранс“ доо из Сомбора и превоз ученика основних школа на релацији Апатин-Ромско насеље-Апатин.

⁹⁹ „Сл- гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

¹⁰⁰ „Сл- гласник РС“, бр. 126/14

Расход реализације пројекта „Превенција зависничког понашања код младих у основно школском узрасту“ извршен је на основу рачуна. 01/15 од 02.01.2015. године. У поступку ревизије није презентован уговор са Центром за превенцију и одвикавање од патолошког коцкања „Систем“ из Новог Сада, нити су пружени докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расход месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју извршаван је на основу решења донетих од Општинске управе општине Апатин-Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове, којима су по захтевима родитеља у управном поступку утврђивана права на месечну новчану помоћ. Решења су доношена позивом на члан 159. став 2. тачка 4) Закона о основама образовања и васпитања. Месечна новчана помоћ за превоз ученика са сметњама у развоју за школску 2014/2015 годину додељена је за период септембар 2014 - јун 2015. година. У поступку ревизије узорковане су исплате за месец мај 2015. године и достављена је Информација о начину остваривања и вршења расхода за превоз ученика у 2016/2016 број: Сл. од 14.07.2016. године. За тај месец ово право је користило шест родитеља у износу од 10 хиљада динара и један родитељ у износу од 16,5 хиљада динара.

Расход за превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин до Апатина и Сомбора од превозника „Апатинтранс“ доо из Апатина и превоз ученика основних школа на релацији Апатин-Ромско насеље-Апатин извршаван је на основу уговора о ванлинијском превозу ђака и студената.

Расход за превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин од превозника од превозника „Севертранс“ доо из Сомбора извршаван је на основу фактура превозника и обрачуна месечних карата. Са овим добављачем услуге није закључен уговор о предметној услузи. Право ученика и студената за регресирање трошкова превоза уређено је Решењем о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин¹⁰¹. У овом општем акту, донетом од Општинског већа општине Апатин, није уређено право новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју. Осим тога, није предочен пропис или други општи акт донет од надлежног органа општине Апатин којим се ближе уређује право на месечну новчану помоћ родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју и висина износа у којој се може утврдити ово право.

Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи¹⁰² прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине. Послови непосредног извршавања и старања о извршавању одлука и других аката скупштине општине подразумева и могућност доношења општих аката од општинског већа само ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен пропис или општи акт Скупштине општине Апатин који садржи овлашћење Општинском већу општине Апатин да у извршавању тог прописа или општег акта, доношењем решења као општег акта или другог општег акта, ближе прописује начин, мерила и критеријуме за регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин.

¹⁰¹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 5/11,11/13,6/14 и 7/15

¹⁰² „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

Законом о основама система образовања и васпитања¹⁰³ прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују, између осталог, средства и за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе и превоз ученика на републичка и међународна такмичења (члан 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход за превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин до Апатина и Сомбора од превозника „Апатинтранс“ доо из Апатина у износу од 13.919 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Општина Апатин извршила је расход за превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин од превозника „Севертранс“ доо из Сомбора у износу од 391 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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 и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. 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 Апатин, на основу решења донетих од Општинске управе општине Апатин-Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове, извршила је расход месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју у износу од 696 хиљада динара с тим да ово право није уређено Решењем о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин и да Скупштина општине Апатин није донела пропис или општи акт којим се ближе уређују услови за остваривање права на месечну новчану помоћ родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју и висина износа у којој се може утврдити ово право, што није у складу са чланом 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да скупштина општине доноси прописе и друге опште акте.
- Општинско веће општине Апатин донело је Решење о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Апатин, што није у складу са чл. 32. тачка б) и 46. Закона о локалној самоуправи.
- Општина Апатин извршила је расход реализације пројекта „Превенција зависничког понашања код младих у основно школском узрасту“ у износу од 70 хиљада

¹⁰³ „Сл гласник РС“, бр. 72/09...55/13

динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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 и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика са сметњама у развоју, превоза ученика средњих школа са подручја општине Апатин и превоз ученика основних школа на релацији Апатин-Ромско насеље-Апатин на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 18.847 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 18.847 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачун бр. 300/15 и рачун бр. 35/1770-2015) у износу од 1.072 хиљаде динара нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по уговору за 859 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.

Мере исправљања у поступку ревизије:

У поступку ревизије Скупштина општине Апатин донела је Одлуку о регресирању трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин¹⁰⁴ којом је уређено и право месечне новчане помоћи родитељима за превоз ученика.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

3) Општинска управа

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 24.347 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 423 хиљаде динара; компјутерских услуга у износу од 2.456 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.227 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 1.024 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 4.077 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 2.561 хиљаду динара; репрезентације у износу од 2.640 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 9.939 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера (423212) евидентирани су расходи у укупном износу од 2.456 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани

¹⁰⁴ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/16

су расходи: закупа права на коришћење Eunet AV/AS антивирусног софтвера; одржавања рачуноводственог софтвера; информационог система локалне пореске администрације; административног модула, система 48, веб портала СМС сервиса, регистра општине, писарнице, бирачких спискова и послова матичарства.

У поступку ревизије предочен је од одговорних лица и табеларни приказ добављача за ову врсту расхода у коме је дат преглед добављача, податак о томе да ли је са добављачем закључен уговор, као и податак о томе да ли је спровођен поступак јавне набавке. Расход закупа права на коришћење Eunet AV/AS антивирусног софтвера извршаван је на основу Уговора о закупа права на коришћење Eunet AV/AS антивирусног софтвера број:440/70 закључен дана 20.05.2015. године са „YUnet International“ доо из Београда. У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁰⁵. Расход одржавања информационог система локалне пореске администрације извршаван је на основу Уговора бр. 404-4/20011-II од 26.01.2011. године. Расход одржавања софтвера административног модула, система 48, веб портала, СМС сервиса, регистра општине, писарнице, бирачких спискова и послова матичарства извршаван је на основу Уговора о одржавању информационог система имплементираног за потребе општине Апатин бр. 404-12/20012-II од 26.01.2012. године. Сви ови уговори нису додељени у поступку јавне набавке.

Одредбом члана 2. став 1. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, у оквиру групе 42 - Коришћење роба и услуга, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је у износу од 2.040 хиљада динара расходе одржавања информационог система локалне пореске администрације на основу Уговора бр. 404-4/20011-II од 26.01.2011. године са неодређеним периодом важења уговора и одржавања софтвера административног модула, веб портала, СМС сервиса, регистра општине, писарнице, бирачких спискова и послова матичарства на основу Уговора о одржавању информационог система имплементираног за потребе општине Апатин од 26.01.2012. године са неодређеним периодом важења уговора а који су закључени без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин извршила је расходе закупа права на коришћење Eunet AV/AS антивирусног софтвера на основу Уговора о закупа права на коришћење Eunet AV/AS

¹⁰⁵ „Сл. гласник РС“, бр.21/14

антивирусног софтвера број:440/70 закљученог дана 20.05.2015. године на период од 12 месеци у износу од 254 хиљаде динара с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Уговори за одржавање софтвера нису додељени у поступку јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћања највише у три буџетске године, који су додељени у поступку јавне набавке када не постоји основ за непримењивање овог поступка и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије; да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Остале услуге штампања (423419) су евидентирани у укупном износу од 1.078 хиљада динара а односе се на расходе штампања образаца, књига и мајци.

У поступку ревизије предочен је од одговорних лица и табеларни приказ добављача за ову врсту расхода у коме је дат приказ добављача, податак о томе да ли је са добављачем закључен уговор, као и податак о висини расхода по добављачима евидентиран на субаналитичкој картици.

Расход штампања образаца, књига и мајца у износу од 386 хиљада динара извршен је на основу Уговора број:404-55/2014-IV закљученог 20.06.2014. године са „Бирограф“ доо из Апатина. Осим тога, расход штампања образаца, књига и мајци у износу од 747 хиљада динара, према наводима одговорних лица, извршаван је на основу рачуна издате од добављача без претходно преузете обавезе закључивањем уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход штампања образаца, књига и мајци у износу од 747 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија(423591)су евидентирани у укупном износу од 3.406 хиљада динара и чине их накнаде за рад у Комисији за процену потребе за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику општине Апатин (Интересорна комисија) са припадајућим порезима и социјалним доприносима и накнаде за рад у Комисији за комасацију са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход накнаде за рад у Комисији за процену потребе за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику општине Апатин са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу Решења број:02-16/2012-IV донет од начелника Општинске управе дана 29.03.2012. године којим се образује ова комисија, Решења број:401-34/2012-IV донет од начелника Општинске управе дана 29.03.2012. године којим се утврђује висина накнаде за рад у овој комисији,

као и решења о именовању повремених чланова ове комисије и трошковника о раду сачињених од стране председника ове комисије.

Расход накнаде за рад у Комисији за комасацију са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу Одлуке о спровођењу комасације у Катастарској општини Купусина и акта председника комисије о износу нето накнаде.

Угоститељске услуге (423621) евидентирани су расходи у укупном износу од 2.561 хиљаду динара и чине расходи угоститељских услуга.

У поступку ревизије предочен је од одговорних лица и табеларни приказ девет добављача за ову врсту расхода у коме је дат приказ добављача, податак о томе да ли је са добављачем закључен уговор, као и податак о висини расхода по добављачима евидентиран на субаналитичкој картици.

Расход угоститељских услуга извршен је на основу Закључка број:404-83/2015-III који је донело Општинско веће дана 08.06.2015. године, којим се одобрава да општина Апатин сноси трошкове за смештај екипе филма „Повратак“ у Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ у износу од 750 хиљада динара и рачуна бр. 257-15. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да се ради о пројекту културног и уметничког стваралаштва који је од значаја за општину Апатин.

У вези са другим расходима за угоститељске услуге утврђено је да обавезе за ове расходе нису преузимане на основу писаних уговора и да у вези са овим расходима нису спровођене процедуре јавних набавки.

Коришћење средстава за потребе репрезентације, па тиме и угоститељских услуга, уређено је Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у органима и службама општине Апатин¹⁰⁶. Одредбом члана 10. став 1. прописано је да рачуне контролише корисник репрезентације.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин преузела је Закључком Општинског већа број:404-83/2015-III од 08.06.2015. године обавезу сношења трошкова смештаја екипе филма „Повратак“ у Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ с тим да нису пружени докази о томе да се ради о пројекту културног и уметничког стваралаштва који је од значаја за општину Апатин и извршила расход угоститељских услуга у износу од 750 хиљада динара, што је супротно члану 20. тачка 18. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да општина подстиче развој културног и уметничког стваралаштва и обезбеђује средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе од значаја за општину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Апатин извршила је расход угоститељских услуга смештаја екипе филма „Повратак“ у Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ у износу од 750 хиљада динара без изворне рачуноводствене документације (списка гостију са пријавом боравишта и сл.) којом се потврђује постојаност пословног догађаја и без контроле корисника репрезентације како је то прописано чланом 10. став 1. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у органима и службама општине Апатин. 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 Апатин извршила је расход за угоститељске услуге у износу од 1.811 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно

¹⁰⁶ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 4/14

члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7, и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 257/15) у износу од 750 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Репрезентација (423711) је евидентирана у износу од 765 хиљада динара а односи се на расходе репрезентације.

Коришћење средстава за потребе репрезентације уређено је Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у органима и службама општине Апатин. У поступку ревизије предочен је од одговорних лица и табеларни приказ добављача за ову врсту расхода у коме је дат приказ добављача, податак о томе да ли је са добављачем закључен уговор, као и податак о висини расхода извршеној по основу обавеза преузетих уговором и без закљученог уговора.

Расходи репрезентације извршавани су на основу рачуна добављача „Универекспорт“ доо из Новог Сада и других добављача за које не постоји основ у писаном уговору, као и на основу Уговора о набавци добара – роба за репрезентацију број:404-51/2015-IV закључен са „Универекспорт“ доо из Новог Сада дана 12.05.2015. године којим је уговорена вредност ових добара до износа од 339 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, према тврдњи одговорног лица овај уговор је у 2015. години извршен у укупном износу од 530 хиљада динара, односно извршен је у већем износу од 191 хиљаду динара. У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход набавке добара за репрезентацију у износу од 410 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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 и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општина Апатин извршила је расходе набавке добара за репрезентацију на основу Уговора о набавци добара – роба за репрезентацију број:404-51/2015-IV закључен дана 12.05.2015. године на период од 12 месеци у износу од 339 хиљада динара с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. 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.

Поклони (423712) су евидентирани у укупном износу од 1.875 хиљада динара а чине их . расходи: доделе Новембарске награде општине Апатин за 2015. годину са припадајућим порезом; за израду статуе у облику које се додељује награда „24 октобар“ општине Апатин и поклона школи „Жарко Зрењанин“; као и добара прибављених од Туристичке организације и других добављача који су коришћени за сврху поклона.

Расход Новембарске награде општине Апатин за 2015. годину са припадајућим порезом извршен је на основу Одлуке о додели Новембарске награде општине Апатин за 2015. годину број: 011-63/2015-IV-03 од 03.11.2015. године. Ова одлука донета је на основу члана 9. Одлуке о додели Новембарских награда поводом Дана просветних радника Републике Србије¹⁰⁷.

Додељивање награде „24 октобар“ општине Апатин установљено је Одлуком о додели награде „24 октобар“ општине Апатин¹⁰⁸. Награда се додељује у облику статуе (члан 2. став 1. Одлуке) сваке године поводом 24. октобра-Дана ослобођења општине Апатин. Одлуку о награди за сваку годину доноси Скупштина општине. Добитници награде за 2015. годину одређени су Одлуком о додели награде „24. октобар“ општине Апатин за 2015. годину¹⁰⁹.

Расход за израду статуа извршен је на основу предрачуна добављача бр. 15-08 од 06.10.2015. године и Одлуке број: 404-182/2015-II коју је председник општине донео 12.10.2015. године. Расход поклона школи „Жарко Зрењанин“ извршен је на основу предрачуна добављача бр. 040-2015 од 16.04.2015. године и Одлуке број: 404-49/2015-II коју је председник општине донео 20.04.2015. године. Одлуке председника општине којима се одобрава исплата предрачуна за израду статуе у облику које се додељује награда „24 октобар“ општине Апатин и поклона школи „Жарко Зрењанин“ доношене су на основу члана 3. став 1. тачка 5. Одлуке о председнику општине Апатин и Општинском већу општине Апатин¹¹⁰.

Општина Апатин није општим актом уредила питање давања и примања поклона.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход набавке добара - статуе за награду „24 октобар“ општине Апатин, озвучења за поклон школи „Жарко Зрењанин“ и добара прибављених од Туристичке организације и других добављача који су коришћени за сврху поклона у износу од 1.446 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (предрачун бр. 15-08; рачун бр. 15-116; предрачун бр. 040/2015; рачун 064/201) који су у вези са набавком статуа за награду „24 октобар“ општине Апатин и озвучења за поклон школи „Жарко Зрењанин“ у износу од 377 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити

¹⁰⁷ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 9/05

¹⁰⁸ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 6/94

¹⁰⁹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 10/15

¹¹⁰ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 11/08

потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су у износу од 9.939 хиљада динара а чине их расходи: израде Претходне студије о оправданости изградње луке у општини Апатин; израде Генералног пројекта луке у општини Апатин; чланарине у Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо из Суботице и накнаде за обављање привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход израде Претходне студије о оправданости изградње луке у општини Апатин извршен је на основу Уговора о пружању услуге израде Претходне студије о оправданости изградње луке у општини Апатин број:011-51/2014-II закључен дана 17.12.2014. године са Универзитетом Београд-Саобраћајни факултет. Расход израде Генералног пројекта луке у општини Апатин извршен је на основу Уговора о пружању услуге израде Генералног пројекта луке у општини Апатин број:011-50/2014-II закључен дана 17.12.2014. године са Универзитетом Београд-Саобраћајни факултет. У поступку ревизије предочени су докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, како је то прописано одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Расход чланарине у Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо из Суботице извршен је на основу Анекса Уговора за 2015. годину број: 401-1/2015- II од 15.01.2015. године.

Расход накнаде за обављање привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључивани, између осталог, за обављање послова пољочувара и за обављање послова за потребе Одсека за локалну пореску администрацију као организационог дела Општинске управе.

Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали за обављање послова пољочуварске службе који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, као и за обављање послова у Одсеку за локалну пореску администрацију који су по својој природи такви да се могу сматрати сталним пословима из надлежности овог дела Општинске управе а не послови који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови припреме и уноса податка за измену аката о порезу на имовину и обраде пријаве пореза за 2015. годину). У поступку ревизије предочен је табеларни приказ исплаћене накнаде за рад пољочувара и рад у Одсеку за локалну пореску администрацију.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова пољочувара у износу од 2.143 хиљаде динара чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин извршила је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова за потребе Одсека за локалну пореску администрацију у износу од 621 хиљаду динара који су по својој природи такви да су стални послови Одсека за локалну пореску администрацију, што је супротно члану 197. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе (предрачун 1002 и рачун 31; предрачун 1023 и рачун 95; предрачун 1024 и рачун 94) у вези са израдом Претходне студије о оправданости изградње луке у општини Апатин и Генералног пројекта луке у општини

Апатин у износу од 702 хиљаде динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

4) Месна заједница Апатин

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Апатин евидентирани су расходи у износу од 6.930 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 29 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 15 хиљада динара; услуге информисања у износу од 32 хиљаде динара; стручну услуга у износу од 5.543 хиљаде динара; репрезентације у износу од 88 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 1.223 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Апатин, док су расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 6.930 хиљада динара. Расход за услуге по уговору у износу од 6.930 хиљада динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) евидентирани су расходи у укупном износу од 5.338 хиљада динара и односе се на расходе накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима формираних у вези са спровођењем Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин број: 011-48/2015-I од 24.09.2015. године.

Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин број: 011-48/2015-I, донетом од Скупштине општине Апатин дана 24.09.2015. године¹¹¹, расписан је референдум на којем се грађани насељеног места Апатин изјашњавају о увођењу самодоприноса по стопи од 3% за период 01.01.2016-31.12.2020. године. Одлуком је формирана Комисија за спровођење референдума и утврђене су њене надлежности (члан 6. ст. 1. и 2. Одлуке). Трошкови референдума падају на терет средстава овог самодоприноса (члан 6. став 4. Одлуке).

Расход за накнаде чланова гласачких одбора извршаван је на основу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин број: 011-48/2015-I од 24.09.2015. године, решења о образовању гласачких одбора која су донета од Комисије за спровођење референдума и Решења број: 014-33/2015-I од 18.11.2015. године којим је од Комисије за спровођење референдума утврђена висина накнаде за рад у гласачким одборима.

Грађани насељеног места Апатин су на референдуму одржаном у периоду 8-22. новембар 2015. године донели одлуку о увођењу самодоприноса, као врсте јавног прихода, по стопи од 3% за период 01.01.2016-31.12.2020. године. Самодопринос је проглашен Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Апатин по

¹¹¹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15

стоји од 3% за период од 01. јануара 2016. године до 31. децембра 2020. године¹¹². Овај самодопринос као јавни приход оствариваће се почев од 01. јануара 2016. године. С обзиром на то да овај јавни приход није и остварен у буџетској 2015. години, коришћење средстава по овом основу за намене за које се уводи, укључујући и трошкове његовог спровођења, није било могуће у 2015. години.

У складу са одредбом члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе¹¹³, новчана средства која се прикупљају на основу одлуке о самодоприносу приход су буџета јединице локалне самоуправе и строго су наменског карактера.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је у 2015. години расход накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима у износу од 5.338 хиљада динара за спровођење референдума расписаног Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15), што је супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 6. став 4. Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15) којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да се средства самодоприноса као наменског јавног прихода користе пошто се приходи по том основу почну остваривати.

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 1.223 хиљаде динара а сачињавају их накнаде за обављање привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход накнаде за обављање привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључивани за обављање, између осталог, послова кошења јавних површина које нису обухваћене програмом ЈКП „Наш дом“. У поступку ревизије предочен је табеларни приказ исплаћене накнаде за обављање привремених и повремених послова.

Уочено је да су се уговори о обављању привремених и повремених послова закључивали за обављање послова који су омогућили ангажовање истих лица у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години. Осим тога, предмет закључених уговора о обављању привремених и повремених послова су послови који су по својој суштини послови пружања комуналних услуга као комуналних делатности у смислу чл. 2. и 3. Закона о комуналним делатностима¹¹⁴. На тај начин обављање комуналних делатности врши се од физичких лица. Овакав начин обављања комуналних делатности је у супротности са чланом 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је расходе за накнаду по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 1.223 хиљаде динара који су закључени за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1.

¹¹² „Сл. лист општине Апатин“, бр. 13/15

¹¹³ „Сл. лист РС“, бр. 62/06...95/15

¹¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11

Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да у сарадњи са одговорним лицима општине Апатин обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

5) Месна заједница Пригревица

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Пригревица евидентирани су расходи у износу од 1.938 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 119 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара; услуге информисања у износу од 32 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 1.344 хиљаде динара; репрезентације у износу од 119 хиљада динара и осталих опшних услуга у износу од 316 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Пригревица утврђени су у износу од 335 хиљада динара, док су расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 1.938 хиљада динара. Део расхода за услуге по уговору у износу од 1.603 хиљада динара извршен у Месној заједници Пригревица, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 123 и 124. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Пригревица утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на једном субаналитичком конту.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) евидентирани су расходи у укупном износу од 1.336 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима формираних у вези са спровођењем Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Пригревица број: 011-50/2015-I од 24.9.2015. године.

Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Пригревица број: 011-50/2015 -I, донетом од Скупштине општине Апатин дана 24.9.2015. године¹¹⁵, расписан је референдум на којем се грађани насељеног места Пригревица изјашњавају о увођењу самодоприноса по стопи од 3% за период 01.4.2016-31.3.2021. године. Одлуком је формирана Комисија за спровођење референдума и утврђене су њене надлежности (члан 6. ст. 1. и 2. Одлуке). Трошкови референдума падају на терет средстава овог самодоприноса (члан 6. став 4. Одлуке).

¹¹⁵ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15

Расход за накнаде чланова гласачких одбора извршаван је на основу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Пригревица, решења о образовању гласачких одбора која су донета од Комисије за спровођење референдума и Решења број: 014-35/2015-I од 18.11.2015. године којим је од Комисије за спровођење референдума утврђена висина накнаде за рад у гласачким одборима.

Грађани насељеног места Пригревица су на референдуму одржаном у периоду 12-22. новембар 2015. године донели одлуку о увођењу самодоприноса, као врсте јавног прихода, по стопи од 3% за период 01.04.2016-31.03.2021. године. Самодопринос је проглашен Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 3% за период од 01. априла 2016. године до 31. марта 2021. године¹¹⁶. Овај самодопринос као јавни приход оствариваће се почев од 01. априла 2016. године. С обзиром на то да овај јавни приход није и остварен у буџетској 2015. години, коришћење средстава по овом основу за намене за које се уводи, укључујући и трошкове његовог спровођења, није било могуће у 2015. години.

У складу са одредбом члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе, новчана средства која се прикупљају на основу одлуке о самодоприносу приход су буџета јединице локалне самоуправе и строго су наменског карактера.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Пригревица извршила је у 2015. години расход накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима у износу од 1.008 хиљада динара за спровођење референдума расписаног Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Пригревица („Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15), што је супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 6. став 4. Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Пригревица („Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/15) којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Пригревица да се средства самодоприноса као наменског јавног прихода користе пошто се приходи по том основу почну остваривати.

б) Месна заједница Сонта

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Месне заједнице Сонта евидентирани су расходи у износу од 3.157 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од шест хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 34 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара; услуге информисања у износу од 85 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.545 хиљада динара; репрезентације у износу од 231 хиљаду динара и осталих општих услуга у износу од 1.248 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Сонта утврђени су у износу од 474 хиљаде динара, док су расходи за услуге по уговору код Месне заједнице Сонта извршени у износу од 3.157 хиљада динара. Део расхода за услуге по уговору у износу од 2.683 хиљада динара извршен у Месној заједници Сонта, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и

¹¹⁶ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 13/15

трансфери, позиције 120 и 121. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Сонта утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) евидентиране су расходи у износу од 1.545 хиљада динара. На овом субналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима формираних у вези са спровођењем Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Сонта број: 011-9/2015-I од 26.02.2015. године.

Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Сонта број: 011-9/2015-I, донетом од Скупштине општине Апатин дана 26.02.2015. године¹¹⁷, расписан је референдум на којем се грађани насељеног места Сонта изјашњавају о увођењу самодоприноса по стопи од 3% за период 01.8.2015-31.07.2020. године. Одлуком је формирана Комисија за спровођење референдума и утврђене су њене надлежности (члан 6. ст. 1. и 2. Одлуке). Трошкови референдума падају на терет средстава овог самодоприноса (члан 6. став 4. Одлуке).

Грађани насељеног места Сонта су на референдуму одржаном у периоду 27.03-02.04. 2015. године донели одлуку о увођењу самодоприноса, као врсте јавног прихода, по стопи од 3% за период 01.08.2016-31.07.2020. године. Самодопринос је проглашен Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Пригревица по стопи од 3% за период од 01. августа 2016. године до 31. јула 2020. године¹¹⁸. Овај самодопринос као јавни приход оствариваће се почев од 01. августа 2015. године. С обзиром на то да овај јавни приход се остварује од 01.08. 2015. години, коришћење средстава по овом основу за намене за које се уводи, укључујући и трошкове његовог спровођења, није било могуће пре 01.08. 2015. године.

У складу са одредбом члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе, новчана средства која се прикупљају на основу одлуке о самодоприносу приход су буџета јединице локалне самоуправе и строго су наменског карактера.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Сонта извршила је у 2015. години расход накнада за рад чланова гласачких одбора са припадајућим порезима и доприносима у износу од 795 хиљада динара за спровођење референдума расписаног Одлуком о расписивању референдума на територији насељеног места Сонта („Сл. лист општине Апатин“, бр. 1/15), што је супротно члану 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 6. став 4. Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Сонта („Сл. лист општине Апатин“, бр. 1/15) којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹¹⁷ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 1/15

¹¹⁸ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 4/15

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сонта да се средства самодоприноса као наменског јавног прихода користе пошто се приходи по том основу почну остваривати.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су у укупном износу од 1.248 хиљада динара а чине их расходи накнаде за обављање послова по основу уговора о делу са припадајућим порезима и социјалним доприносима.

Расход накнаде за обављање послова по основу уговора о делу са припадајућим порезима и социјалним доприносима извршаван је на основу уговора о делу који су закључивани за обављање, комуналних услуга (одвоз смећа). У поступку ревизије предочен је табеларни приказ исплаћене накнаде за обављање послова по основу уговора о делу.

Предмет закључених уговора о делу су послови који су по својој суштини послови пружања комуналних услуга као комуналних делатности у смислу чл. 2. и 3. Закона о комуналним делатностима. На тај начин обављање комуналних делатности врши се од физичких лица. Овакав начин обављања комуналних делатности је у супротности са чланом 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Сонта извршила је расходе за накнаду по основу уговора о делу са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 944 хиљаде динара који су закључени за обављање послова пружања комуналних услуга као комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Сонта пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу од 944 хиљаде динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала 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 Месне заједнице Сонта да у сарадњи са одговорним лицима општине Апатин обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

7) Предшколска установа „Пчелица“

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Предшколске установе „Пчелица“ евидентирани су расходи у износу од 1.435 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 176 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 188 хиљада динара; услуге информисања у износу од 30 хиљада динара; стручних услуга у износу од 326 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 174 хиљаде динара; репрезентације у износу од 188 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 353 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) евидентирани су расходи у укупном износу од 327 хиљада динара а чине их расходи израде елабората енергетске ефикасности, идејног пројекта енергетске санације спољњег омотача и енергетског пасоша за објекат у саставу ПУ „Пчелица“ Апатин у ул. П. Драпшина бр. 72.

Расход израде елабората енергетске ефикасности извршен је на основу Уговора за израду елабората енергетске ефикасности, идејног пројекта енергетске санације спољњег омотача и енергетског пасоша за објекат у саставу ПУ „Пчелица“ Апатин у ул. П. Драпшина бр. 72 од 22.06.2015. године. Уговор је закључен у складу са одредбама члана 39. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

8) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Апатин“

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Апатин“ евидентирани су расходи у износу од 1.751 хиљаду динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 218 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 148 хиљада динара; услуге информисања у износу од 89 хиљада динара; стручних услуга у износу од 132 хиљаде динара; репрезентације у износу од 234 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 930 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су у износу од 930 хиљада динара а чини их између осталог, расход изградње пешачке ограде на аутобуском стајалишту у улици Димитрија Туцовића.

Расход изградње пешачке ограде на аутобуском стајалишту у улици Димитрија Туцовића извршаван је на основу Нарудбенице број: 277-1/15 од 26.03.2015. године.

Ризик

Уколико се уговори закључују на неодређено време, постоји ризик да се обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћања у периоду дужем од три буџетске године и да се вишегодишњи уговори закључују без писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије;

Уколико се преузимање обавеза и извршавање расхода информисања и обавештавања јавности општине Апатин не врши након спроведеног јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања постоји ризик од фаворизовања појединих добављача за ове услуге;

Уколико се расходи накнада за рад чланова гласачких одбора не исплаћују у складу са чланом 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума, постоји ризик од неовлашћеног трошења буџетских средстава.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета односно да услуге или радови буду плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се не обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима постоји ризик да комуналне делатности обављају организације које за то нису надлежне.

Уколико се уговори о обављању привремених и повремених послова закључују за послове чије обављање не траје дуже од 120 радних дана у календарској години постоји ризик од повреде прописа о раду.

Уколико се преузимају обавезе и не извршавају расходи за угоститељске услуге у складу са Законом о локалној самоуправи постоји ризик од ненаменског и нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) да се обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћања највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије;
- 2) да се преузимање обавеза и извршавање расхода информисања и обавештавања јавности општине Апатин врши након спроведеног јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- 3) да расходе накнада за рад чланова гласачких одбора исплаћују у складу са чланом 31. Закона о финансирању локалне самоуправе и одлукама о расписивању референдума којим је прописано да трошкови референдума падају на терет самодоприноса;
- 4) да се уговори додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена тог закона, да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- 5) да се обезбеде услове за обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима;
- 6) да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују за послове чије обављање не траје дуже од 120 радних дана у календарској години;
- 7) да преузимају обавезе и извршавају расходе за угоститељске услуге у складу са Законом о локалној самоуправи;
- 8) да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа;

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 59.813 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 56.113 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.913 хиљаде динара. Расходи специјализованих услуга извршени из средстава буџета код директних корисника износе 50.821 хиљада динара, а код индиректних корисника 7.079 хиљада динара.

Табела бр. 13: Специјализоване услуге

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	Општинско веће и председник општине	11.000	11.000	9.558	9.558	87	100
2	Општинска управа	68.300	68.300	41.263	54.836	80	133
3	МЗ Пригревица	1.360	1.360	2.313	1.914	141	83
4	Општински културни центар Апатин	4.144	4.053	3.585	3.585	88	100
	Укупно Орг. јединица (1-4)	84.804	84.713	56.719	69.893	83	123
	УКУПНО Општина- 424000	87.825	87.825	59.813	72.987	83	122

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за специјализоване услуге утврђени су у износу од 56.113 хиљада динара, док су расходи за специјализоване услуге код корисника буџетских средстава извршени у износу од 59.813 хиљада динара. Део расхода у износу од 3.700 хиљада динара који су по својој економској суштини расходи за специјализоване услуге, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на

основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Општинско веће и председник општине

На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Општинског већа и председника општине евидентирани су расходи у износу од 9.558 хиљада динара који се састоје од услуге образовања, културе и спорта у износу од 9.558 хиљада динара.

Услуге културе (424221) су евидентиране у укупном износу од 9.558 хиљада динара. а чине их расходи: производње медијских садржаја од „ТВ Апатин“ доо из Апатина, производње медијских садржаја од „Stefan street“ доо из Апатина и производње медијских садржаја од „Планета“ доо из Апатина.

Узоркован расход производње медијских садржаја од „ТВ Апатин“ доо из Апатина извршаван је на основу Уговора о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања – производња медијских садржаја на територији општине Апатин број: 404-109 од 01.06.2015. године који је закључен после спроведеног јавног конкурса. Узоркован расход производње медијских садржаја од „Stefan street“ доо из Апатина извршаван је на основу Уговора о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања – производња медијских садржаја на територији општине Апатин број: 404-111 од 01.06.2015. године који је закључен после спроведеног јавног конкурса. Наведеним уговорима корисници средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања су се обавезали да општини Апатин доставе наративне и финансијске извештаје о реализацији пројеката за сваку календарску годину на Обрасцу 2, а општина Апатин се обавезала да корисника средстава писаним путем обавести о оцени извештаја што је основ за наставак реализације пројекта и уколико општина у року од 10 дана писано не одговори сматра се да је наративни и финансијски извештај прихваћен (члан 3. став 2. алинеја 4. Уговора). У поступку ревизије од одговорног лица достављена је Информација о праћењу реализације уговора у области јавног информисања од 27.07. 2016. године у којој је наведено да су корисници средстава доставили попуњене обрасце 2. и да општина Апатин није доставила писану оцену извештаја, као и да су у фебруару месецу склопљени анекси уговора о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2016. годину. У прилогу информације достављени су скенирани обрасци достављени од корисника средстава.

Председник општине Апатин расписао је Јавни позив за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број:40-8/2015-II од 26.02.2015. године. У Јавном позиву, између осталог, одређен је рок за подношење пријава до 16.03.2015. године и рок од 30 дана у коме ће комисија утврдити образложен предлог за расподелу средстава. Међутим, Комисија за расподелу средстава по конкурс у суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања утврдила је Предлог одлуке о расподели средстава број: 02-18/2015-II дана 27.05.2015. године. Председник општине донео је Решење број: 02-26/2015- II од 01.06.2015. године којим је одлучио о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања уређено је Законом о јавном информисању и медијима¹¹⁹ и Правилником о суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања¹²⁰.

У поступку ревизије предочена је и Информација о услугама информисања јавности у 2015. години. У информацији је указано на начин планирања средстава у акту о буџету, као и на то ко су добављачи ових услуга, као и на то у којим износима добављачи појединачно партиципирају у укупним расходима.

2) Општинска управа

На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 41.263 хиљаде динара који се састоје од: медицинске услуге у износу од четири хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 36.720 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 4.539 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине (424611) су евидентиране у укупном износу од 36.720 хиљада динара а чине их расходи: за прскање комараца који су као услуга пружени у фискалној 2014. години; за прскање комараца који су као услуга пружени у фискалној 2015. години; за системско уклањање амброзије која је као услуга пружена у 2014. години; за системско уклањање амброзије која је као услуга пружена у 2015. години; санације неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин; услуге зоохигијене и уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Апатин-1.

Расход за прскање комараца који су као услуга пружени у фискалној 2014. години и расходи за прскање комараца који су као услуга пружени у фискалној 2015. години извршени су на основу Уговора број: 404-17/2013-II који је дана 19.04.2013. године закључен са „Циклонизација“ доо из Новог Сада, Анекса Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-17/2013-II од 14.02.2014. године, Анекса II Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-11 од 30.01.2015. године и Анекса III Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-11/2015-II од 09.07.2015. године. Уговор број: 404-17/2013-II од 19.04.2013. године додељен је после спроведеног отвореног поступка јавне набавке применом Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) а у вези са одредбом члана 172. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12 и 68/15) и закључен је са роком важења од четири године 2013-2016. година (члан 3. Уговора). Уговарачи су сагласни да за сваку наредну годину закључују анекс уговора којима се, у складу са програмским позицијама, коригује цена са растом цена на мало и доносе годишњи програм обављања послова са структуром услуге - количином и врстом услуге (члан 5. Уговора).

Анексом Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-17/2013-II од 14.02.2014. године утврђен је програм сузбијања комараца за 2014. годину (члан 2. Анекса) и вредност уговорених радова за 2014. годину (члан 3. Анекса) која је већа за 7.75% од вредности уговорених радова за 2013. годину. Анексом II Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-11 од 30.01.2015. године утврђен је програм сузбијања комараца за 2015. годину (члан 2. Анекса), који је у истом обиму као и у 2014. години, као и вредност уговорених радова за 2015. годину (члан 3. Анекса) која је иста као и у 2014. години.

¹¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

¹²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 126/14

Анексом III Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-11/2015-II од 09.07.2015. године измењен је Програм сузбијања комараца за 2015. годину у делу који се односи на третман одраслих комараца са земље тако што је површина на којој се врши третман са 4000 ha повећана на површину од 7955 ha (члан 2. Анекса), као и вредност уговорених радова за 2015. годину која је у 2015. години увећана за 20% од вредности уговорених радова за 2014. годину с тим да почетна јединична цена од 626 динара није мењана (члан 3. Анекса). У поступку ревизије није предочена одлука о измени уговора и извештаји Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Расходи за системско уклањање амброзије која је као услуга пружена у 2014. години и за механичко уклањање амброзије која је као услуга пружена у 2015. години извршени су на основу Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II који је дана 19.04.2013. године закључен са „Циклонизација“ доо из Новог Сада, Анекса Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије од 14.02.2014. године и Анекса II Уговора о системском сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-10 од 30.01.2015. године. Уговор о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II од 19.04.2013. године додељен је после спроведеног поступка јавне набавке применом Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) а у вези са одредбом члана 172. став 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12 и 68/15) и закључен је са роком важења од четири године 2013-2016. година (члан 2. Уговора). Уговарачи су сагласни да за сваку наредну годину закључују анекс уговора којима се, у складу са програмским позицијама, коригује цена са растом цена на мало и доносе годишњи програм обављања послова са структуром услуге - количином и врстом услуге (члан 4. Уговора).

Анексом Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије од 14.02.2014. године утврђен је програм сузбијања амброзије за 2014. годину тако што површина на којој се врши механичко сузбијање амброзије износи 400.000 m² и површина на којој се врши хемијско сузбијање амброзије износи 200.000 m² (члан 2. Анекса) и вредност уговорених радова за 2014. годину (члан 3. Анекса) која је већа за 7% од вредности уговорених радова за 2013. годину. Анексом II Уговора о системском сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-10 од 30.01.2015. године утврђен је Програм механичког и хемијског сузбијања амброзије за 2015. годину тако што површина на којој се врши механичко сузбијање амброзије износи 400.000 m² и површина на којој се врши хемијско сузбијање амброзије износи 200.000 m² (члан 2. Анекса), као и вредност уговорених радова за 2015. годину која је у 2015. години утврђена у истом износу као за 2014. годину (члан 3. Анекса). У поступку ревизије није предочена одлука о измени уговора и извештаји Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Одредбом члана 54. став 4. Закона о буџетском систему¹²¹, која је била у примени у време закључивања Уговора број: 404-17/2013-II од 19.04.2013. године и Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II од 19.04.2013. године, прописано је да плаћања која произлазе из обавеза преузетих по уговорима који због природе расхода захтевају плаћање у више година корисници буџетских средстава морају као обавезу укључити у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину. Одредбом члана 27. став 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) која је била у примени у време закључивања Уговора број: 404-17/2013-II од 18.04.2013. године и Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II од 19.04.2013. године прописано је да ако уговор о јавној набавци траје

¹²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09...93/12

више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину. Имајући у виду позитивна законска решења која су била у примени у време закључења Уговора број: 404-17/2013-II од 19.04.2013. године и Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II од 19.04.2013. године, уговорне одредбе садржане у члану 5. Уговора број: 404-17/2013-II од 19.04.2013. године и члану 4. Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-18/2013-II од 19.04.2013. године, исти нису закључени супротно тада важећим позитивним законским решењима. Осим тога, одредбом члана 8. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹²² прописано је да одредбе ове уредбе не примењују корисници који су до дана њеног ступања на снагу донели одлуке о покретању поступка јавне набавке. Међутим, одредбом члана 115. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12 и 68/15), која је била у примени до 12.08.2015. године, односно у време закључивања анекса ових уговора током 2014. и 2015. године, било је прописано да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору и да је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да је у року од три дана од дана доношења објави на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Расход санације неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин извршаван је на основу Уговора број: 404-130/2014- II од 03.11.2014. године додељеног у поступку јавне набавке и Уговора о јавној набавци „Санације неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин“ број: 404-66 од 04.06.2015. године.

Расход за услуге зоохигијене извршаван је на основу Уговора о вршењу зоохигијенских послова број: 404-94/2015-IV од 22.06. 2015. године.

Расход за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Апатин-1 извршаван је на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број:104-401-2118/2015 од 17.06.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је на основу Анекса Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-17/2013-II од 14.02.2014. године и Анекса III Уговора о системском сузбијању комараца на територији општине Апатин број: 404-11/2015-II од 09.07.2015. године расход за прскање комараца у износу од 13.537 хиљада динара без претходно донетих одлука о измени уговора и достављања извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Општина Апатин извршила је на основу Анекса Уговора о сузбијању коровске биљке амброзије од 14.02.2014. године и Анекса II Уговора о системском сузбијању коровске биљке амброзије број: 404-10 од 30.01.2015. године расход за системско

¹²² „Сл. гласник РС“, бр.21/14

уклањање амброзије у износу од 3.965 хиљада динара без претходно донетих одлука о измени уговора и достављања извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун В 400) у вези са механичким уклањањем амброзије у износу од 1.044 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Општина Апатин извршила је расход услуге зоохигијене у износу од 549 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се измене у току трајања уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентирани у износу од 4.539 хиљада динара а чине их расходи: геодетско техничких радова на обележавању појаса пута од раскрснице пута Апатин-Пригревица до мотела Пригревица дужине 5 км; израде Плана генералне регулације Апатина; услуге саветодавног инжењера – консалтинга на изградњи „Аquарarka wellness centra“ у Бањи Јунаковић у Апатину и накнаде за стрелце противградне одбране.

Расход геодетско техничких радова на обележавању појаса пута од раскрснице пута Апатин-Пригревица до мотела Пригревица дужине 5 km извршен је на основу фактуре број:17/2015 издате од Радње за геодетске услуге „Геометар“ из Апатина. У поступку ревизије предочене су три понуде којима је обезбеђена конкуренција и да цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Расход израде Плана генералне регулације Апатина извршен је на основу Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-148 од 24.11.2010. године, којим општина Апатин поверава ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ израду Плана генералне регулације Апатина (члан 1. Уговора) за уговорену цену од 6.000 хиљада динара без ПДВ-а (члан 6. Уговора). Анексом I Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-148/2010-II од 17.03.2015. године утврђене су нове уговорне обавезе у складу са изменама Закона о планирању и изградњи, као и рокови за извршење уговорних обавеза уз задржавање првобитно уговорене цене. У поступку ревизије од одговорног лица за послове урбанизма предочена је Информација бр. Сл. од 02.08.2016. године и бр. Сл. од 04.08.2016. године којом су дата објашњења у вези са позитивним законодавством у овој области, процедуром доношења плана генералне регулације Апатина и у вези са неспровођењем поступка јавне набавке. Наведени уговори нису додељени у поступку јавне набавке. Одредбом члана 2. Одлуке о оснивању јавног предузећа за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање¹²³ прописано је да се завод оснива, између осталог, ради трајног обављања стручних послова просторног и

¹²³ „Сл. лист АПВ“, бр. 10/02

урбанистичког планирања за потребе органа јединица локалне самоуправе које те послове повере заводу. У поступку ревизије није предочен акт надлежног органа општине Апатин о поверавању ових послова ЈП „Завод за урбанизам Војводине“. Констатација о поверавању ових послова која је садржана у члану 1. Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-148 од 24.11.2010. године није довољна у смислу члана 7. тада важећег Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08).

Расход услуге саветодавног инжењера – консалтинга на изградњи „Аquарарка wellness centra“ у Бањи Јунаковић у Апатину извршен је на основу Уговора о услугама саветодавног инжењера – консалтинг број: 404-79 који је закључен са „ЕЕ-пројект ИНГ“ предузетником Наранџић Љубишом из Апатина дана 15.07.2014. године. Уговор се закључује за све време док постоји потреба за услугама, што практично значи да је уговор закључен на неодређено време.

Расход накнаде за стрелце противградне одбране извршаван је по основу уговора о делу које је општина Апатин закључила дана 16.11.2015. године са лицима која су обављала послове стрелаца на противградној одбрани. Исплата уговорене накнаде у износу од 859 хиљада динара извршена је 17.11.2015. године. Међутим, ови уговори о делу закључени су пошто је посао стрелаца обављен у периоду од 15.05.2015. године до 15.10.2015. године, тако да је општина преузела обавезу за исплату накнаде за већ обављен посао стрелаца на противградној одбрани, односно писани уговори су закључени пошто се пословни догађај који је предмет уговора већ обавио. У поступку ревизије од одговорног лица предочен је табеларни приказ лица са којима је закључен уговор о делу, периода у коме је обављан посао стрелца и износа исплаћене бруто накнаде по овим уговорима. Одредбама члана 16. Закона о одбрани од града¹²⁴, између осталог, прописано је да се из буџета Републике Србије финансира ангажовање извршилаца за деловање на градоносне облаке - стрелаца на лансирним станицама.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход геодетско техничких радова на обележавању појаса пута од раскрснице пута Апатин-Пригревица до мотела Пригревица дужине 5 км у износу од 464 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (фактура 17/2015) у вези са геодетско техничким радовима у износу од 464 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Општина Апатин извршила је расход за израду Плана генералне регулације Апатина у износу од 1.500 хиљада динара по основу Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-148 од 24.11.2010. године и Анекса I Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-148/2010-II од 17.03.2015. године, закључених са ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ из Новог Сада, који су додељени без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) који је био у примени у време закључивања Уговора о изради Плана генералне регулације Апатина број: 404-

¹²⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 54/15

148 од 24.11.2010. године и услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12) што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12). На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Општина Апатин извршила је у износу од 317 хиљада динара расходе услуге саветодавног инжењера – консалтинга на изградњи „Aquaparka wellness centra“ у Бањи Јунаковић у Апатину на основу Уговора о услугама саветодавног инжењера – консалтинг број: 404-79 од 15.07.2014. године са неодређеним периодом важења уговора који је закључен без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. 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.

- Уговор о услугама саветодавног инжењера – консалтинг број: 404-79 од 15.07.2014. године није додељен у поступку јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода накнаде за стрелце противградне одбране на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге у износу од 859 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге прецењени за износ од 859 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге 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 у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 10.801 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 3.631 хиљаду динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају закључивањем писаних уговора; да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; да се уговори додељују у поступку јавне набавке када не постоје основи за изузимање примене ових поступака; да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћања највише у три буџетске године, који су додељени у поступку јавне набавке када не постоји основ за непримењивање овог поступка и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије; да се не извршавају расходи чије финансирање, у складу са законом, врши Република Србија; да се рачуноводствене исправе потписују од лица које

је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се да се акт о буџету заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о одбрани од града („Сл. гласник РС“, број 54/2015), који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописано у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, из дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије.

Такође, скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је наведено у тачки 5.1.3.10 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину, из буџета општине Апатин у 2015. години утрошено је 859 хиљада динара за накнаду стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

3) Месна заједница Пригревица

На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Месне заједнице Пригревица евидентирани су расходи у износу од 2.313 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 1.709 хиљада динара; медицинских услуга у износу од две хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 370 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 232 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за специјализоване услуге код Месне заједнице Пригревица утврђени су у износу од 1.360 хиљада динара, док су расходи за специјализоване услуге код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 2.313 хиљада динара. Део расхода за специјализоване услуге у износу од 953 хиљаде динара извршен у Месној заједници Пригревица, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 123 и 124. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Пригревица утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Услуге културе (424221) су евидентирани у укупном износу од 1.709 хиљада динара а чине их расходи за коришћења бине, разгласа и осветљења за одржавање „Мајских свечаности 2015. године“.

Расход коришћења бине, разгласа и осветљења за одржавање „Мајских свечаности 2015. године“ извршаван је на основу Нарудбенице број: 35-3/2015. У поступку ревизије предочене су три понуде којима је обезбеђена конкуренција и да цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода накнаде за стрелце противградне одбране на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 399 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 399 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 421600 Закуп имовине и опреме потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Узоркована рачуноводствена исправа (фактура 12/2015) у вези са коришћења бине, разгласа и осветљења у износу од 399 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Пригревица да се финансијски план месне заједнице заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

4) Општински културни центар Апатин

На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Општинског културног центра Апатин евидентирани су расходи у износу од 3.585 хиљада динара који се састоје од услуга образовања, културе и спорта у износу од 3.585 хиљада динара.

Услуге културе (424221) су евидентирани у укупном износу од 3.562 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за одржавање представа „Пао с крушке“ и „Мистер долар“.

Расход одржавања представе „Пао с крушке“ извршен је на основу рачуна 54/15, док је расход одржавања представе „Мистер долар“ извршен на основу Уговора о гостовању број: 161 од 28.10.2015. године.

У поступку ревизије није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2015. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2014. године. У Програму рада за 2015. годину, на који је дата сагласност, нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака. Надлежни орган општине Апатин није са Општинским културним центром Апатин закључио уговор о преносу новчаних средстава из буџета општине Апатин за финансирање рада и програмске делатности у 2015. години.

Одредбама чл. 74-75 Закона о култури¹²⁵ уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег

¹²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/09

програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган јединице локалне самоуправе за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури)

На основу ревизије утврђено је:

- Општински културни центра Апатин извршио је расходе за услуге културе у износу од 3.562 хиљаде динара с тим да Предлог програма рада за 2015. годину није поднет оснивачу до 01.07.2014. године, у Програму рада за 2015. годину нису посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. и члану 75. став 3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског културног центра Апатин да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се са надлежним органом општине Апатин закључује уговор о финансирању одобрених програма и делова програм.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да установа културе предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, не доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се са надлежним органом општине Апатин не закључује уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, постоји могућност ненаменског трошења средстава.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се закључују уговори на период до 12 месеци и који се извршавају у две буџетске године постоји ризик да не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да

- 1) да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину и да се са надлежним органом општине Апатин закључује уговор о финансирању одобрених програма и делова програм;

- 2) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се измене у току трајања уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) да расходе извршавају на основу уговором преузетих обавеза да уговори и да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и
- 4) да се уговори додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена тог закона.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 41.167 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 30.437 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.137 хиљада динара. Расходи текућих поправки и одржавања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 2.364 хиљаде динара, а код индиректних корисника 37.666 хиљада динара.

Табела бр. 14: Текуће поправке и одржавање

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	3.000	3.000	2.364	2.364	79	100
2	МЗ Апатин	0	0	2.041	2.041	0	100
3	МЗ Пригревица	1.380	1.380	7.191	7.191	0	100
4	МЗ Сонта	232	232	1.057	1.057	455	100
5.	МЗ Свилојево	1.379	1.379	1.382	1.382	100	100
6	ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“	29.500	29.500	24.642	24.642	84	100
7	Предшколска установа „Пчелица“	4.250	4.250	1.303	1.303	31	100
	Укупно Орг. јединица (1-7)	39.741	39.741	39.980	39.980	100,6	100
	УКУПНО Општина- 425000	41.106	41.106	41.167	41.167	100,1	100

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за текуће поправке и одржавање утврђени су у износу од 30.437 хиљада динара, док су расходи за текуће поправке и одржавање код корисника буџетских средстава извршени у износу од 41.167 хиљада динара. Део расхода у износу од 10.730 хиљада динара који су по својој економској суштини расходи за текуће поправке и одржавање, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Општинска управа: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 2.364 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 694 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.670 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање административне опреме (425229) евидентирани су у износу од 500 хиљада динара и између осталог састоје се од расхода поправке

телефонске централе. Расход поправке телефонске централе извршен је на основу рачуна бр. 066/20145.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход поправке телефонске централе у износу од 144 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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 и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. 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.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 066/20145) у вези са поправком телефонске централе у износу од 144 хиљаде динара нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2) Месна заједница Апатин

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Апатин евидентирани су расходи у износу од 2.041 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 2.014 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 27 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Апатин, док су расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 2.041 хиљаду динара. Расход за текуће поправке и одржавање у износу од 2.041 хиљаду динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Радови на водоводу и канализацији (425115) су евидентирани у укупном износу од 310 хиљада динара и између осталог састоје се од расхода на изради кућних прикључака фекалне канализације у Апатину.

Расход израде кућних прикључака фекалне канализације у Апатину извршаван је на основу Уговора о грађењу бр. 54/9-2013 од 08.04.2013. године. Уговор је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. Уговор о грађењу није закључен као вишегодишњи уговор. Без обзира на то да Уговор о грађењу није закључен као вишегодишњи уговор извршаван је у више буџетских година. У поступку ревизије достављена је Информација о расходу радова на изради прикључка кућне фекалне канализације у 2015. години са субсубаналитичком картицом 425115 01, Финансијским извештајем самодоприноса 3% у 2015. години и другом документацијом у вези са поступком јавне набавке. Осим тога, предочена су и решења надлежног општинског органа којима се МЗ Апатин одобрава извођење предметних радова.

Одредбом члана 54. став 4. Закона о буџетском систему¹²⁶, која је била у примени у време закључивања Уговора о грађењу бр. 54/9-2013 од 08.04.2013. године, прописано је да плаћања која произлазе из обавеза преузетих по уговорима који због природе расхода захтевају плаћање у више година корисници буџетских средстава морају као обавезу укључити у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину. Одредбом члана 27. став 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08) која је била у примени у време покретања и вођења поступка јавне набавке у коме је додељен Уговор о грађењу бр. 54/9-2013 од 08.04.2013. године прописано је да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је у износу од 310 хиљада динара расходе израде кућних прикључака фекалне канализације у Апатину на основу Уговора о грађењу бр. 54/9-2013 од 08.04.2013. године који није закључен као уговор о јавној набавци који траје више година у коме обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину, што је супротно члану 27. став 3. Закона о јавним набавкама¹²⁷ која је била у примени у време закључивања овог уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да се обавезе које се преузимају уговором о јавној набавци уговарају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

3) Месна заједница Пригревица

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Пригревица евидентирани су расходи у износу од 7.191 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 6.588 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 603 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Пригревица утврђени су у износу од 1.380 хиљада динара, док су расходи за специјализоване услуге код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 7.191 хиљада динара. Део расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 5.811 хиљада динара извршен у Месној заједници Пригревица, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у

¹²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09...93/12

¹²⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 116/08

Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 123 и 124. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Пригревица утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) су евидентирани у укупном износу од 5.343 хиљаде динара и између осталог састоје се од расхода на поправки оштећених тротоара.

Расход поправке оштећених тротоара извршаван је на основу Уговора о набавци радова број 4/2015 - Поправка оштећених тротоара број: 49-8/2015 закључен са С.З.Т.Р. „Миличић“ из Српског Милетића дана 12.06.2015. године. Уговорена цена за предметне радове износи 714 хиљада динара без ПДВ-а, односно 856 хиљада динара са ПДВ-ом (чл. 1 и 4. Уговора). Међутим, извођач радова издао је од надзорног органа оверен рачун-отпремницу бр. 9/2015 од 30.06.2015. године на износ од 1.052 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Одредбом члана 115. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12 и 68/15), која је била у примени до 12.08.2015. године, односно у време закључивања Уговора о набавци радова број 4/2015 - Поправка оштећених тротоара, било је прописано да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору и да је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да је у року од три дана од дана доношења објави на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Пригревица извршила је на основу Уговора о набавци радова број 4/2015 - Поправка оштећених тротоара број: 49-8/2015 расход за поправке оштећених тротоара у већем износу од уговореног за 196 хиљада динара без претходно донете одлуке о измени уговора и закљученог анекса уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 115. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Пригревица да се измене у току трајања уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Месна заједница Сонта

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Сонта евидентирани су расходи у износу од 1.057 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 948 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 109 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Сонта утврђени су у износу од 232 хиљаде динара, док су расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Сонта извршени у износу од 1.057 хиљада динара. Део расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 825 хиљада динара извршен у Месној заједници Сонта, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској

класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 120 и 121. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Сонта утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) евидентирани су расходи у укупном износу од 643 хиљаде динара и између осталог састоје се од расхода уређења просторије чекаонице на железничкој станици у Сонти.

Расход уређења просторије чекаонице на железничкој станици у Сонти извршен је на основу Одлуке Савета МЗ Сонта која је донета на XIV седници одржаној дана 29.05.2015. године и рачуна-отпремнице бр. 15-RN002000020 од 13.07.2015. године. У вези са овим расходом није закључен уговор. Осим тога, зграда железничке станице у Сонти није у власништву МЗ Сонта која није титулар јавне својине у смислу одредаба члана 18. Закона о јавној својини¹²⁸, као ни титулар права коришћења на истом објекту са правом управљања које би подразумевало обавезу одржавања у смислу члана 24. став 2. истог закона.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Сонта извршила је расход уређења просторије чекаонице на железничкој станици у Сонти у износу од 263 хиљаде динара на којој нема право коришћења и без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, што је супротно чл. 18. и 24. став 2. Закона о јавној својини и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Сонта пре плаћања расхода уређења просторије чекаонице на железничкој станици у Сонти у износу од 263 хиљаде динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала 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.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун-отпремница бр. 15-RN002000020) у вези са уређењем просторије чекаонице на железничкој станици у Сонти у износу од 263 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сонта: да се обавезе преузимају закључивањем писаних уговора; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

5) Месна заједница Свилојево

¹²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Свилојево евидентирани су расходи у износу од 1.382 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.183 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 199 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Свилојево утврђени су у износу од 1.379 хиљада динара, док су расходи за текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Сонта извршени у износу од 1.382 хиљада динара. Део расхода за текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара извршен у Месној заједници Свилојево, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 122 и 123. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Свилојево утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) евидентирани су расходи у укупном износу од 463 хиљаде динара и између осталог састоје се од расхода уређивања два аутобуска стајалишта у Свилојеву.

Расход уређивања два аутобуска стајалишта у Свилојеву извршен је на основу Наручбенице број:28-5/2015 Н од 27.10.2015. године и рачуна бр. 50/2015.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Свилојево пре плаћања расхода уређења два аутобуска стајалишта у Свилојеву у износу од 177 хиљаде динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 50/2015) у вези са уређењем два аутобуска стајалишта у Свилојеву у износу од 177 хиљаде динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Свилојево: да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

б) ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ евидентирани су расходи у износу од 24.642 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 24.509 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 133 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) евидентирани су расходи у укупном износу од 24.511 хиљада динара и између осталог састоје се од расхода: обележавања хоризонталне сигнализације на територији општине Апатин у месецу

новембру 2014. године; одржавања општинских и некатегорисаних путева и обележавања хоризонталне сигнализације у 2015. години.

Расход обележавања хоризонталне сигнализације на територији општине Апатин у месецу новембру 2014. године извршаван је на основу Уговора о одржавању хоризонталне сигнализације број: 515/2014 од 07.05.2014. године. Уговор је додељен у поступку јавне набавке.

Расход одржавања општинских и некатегорисаних путева извршаван је на основу Уговора о одржавању општинских и некатегорисаних путева број: 443/2015 од 21.04.2015. године, додељен у поступку јавне набавке, и I привремене ситуације за радове извршене од 10.06.2015 до 17.07.2015. године број: 2-4370/16 од 29.07.2015. године, оверене од надзорног органа.

Расход обележавања хоризонталне сигнализације у 2015. години извршаван је на основу Уговора о одржавању хоризонталне сигнализације број: 480/2015 од 29.04.2015. године. Уговор је додељен у поступку јавне набавке.

Узорковане рачуноводствене исправе (рачун бр. 14-12114 у вези са обележавања хоризонталне сигнализације на територији општине Апатин у месецу новембру 2014. године; рачун број:2015-1083 и рачун број:2015-1248 у вези са обележавањем хоризонталне сигнализације у 2015. години) у износу од 2.930 хиљада динара потписане су од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

7) Предшколска установа „Пчелица“

На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Пчелица“ евидентирани су расходи у износу од 1.303 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.113 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 190 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) евидентирани су расходи у укупном износу од 713 хиљада динара и између осталог састоје се од расхода санације подова у објекту у Блоку 112.

Расход санације подова у објекту у Блоку 112 извршен је на основу Уговора о извођењу радова који је закључен 12.08.2015. године и Анекса Уговора о извођењу радова који је закључен 14.09.2015. године.

Ризик

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико месне заједнице наставе са досадашњом праксом вршења расхода одржавања непокретности на којима немају право коришћења постоји ризик ненаменског трошења средстава за одржавање ствари на којима не постоји право јавне својине или право коришћења.

Уколико се расходи извршавају по основу уговора о јавној набавци који су закључени пре фискалне године у којој је вршен расход, са тим да исти нису експлицитно закључени као вишегодишњи уговори, постоји ризик да се уговори о јавној набавци закључују супротно са прописима којима се уређује буџетски систем.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- 2) да се расходи одржавања извршавају само на непокретностима на којима месна заједница има право коришћења на основу уговором преузетих обавеза;
- 3) да се уговори о јавним набавкама закључују као вишегодишњи уговори у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и да се измене у току трајања уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама,
- 4) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

5.1.3.12. Материјал, група - 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 25.756 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 14.237 хиљада динара, а на средства из осталих извора 3.422 хиљаде динара. Расходи материјала из средстава буџета код директних корисника износе 10.498 хиљаде динара, а код индиректних корисника 11.836 хиљада динара.

Табела бр. 15: Материјал

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.800	11.800	10.481	10.481	89	100
2	МЗ Пригревица	1.035	1.035	3.420	3.420	330	100
3	МЗ Сонта	588	588	909	909	155	100
4	Предшколска установа „Пчелица“	10.290	10.290	8.276	8.276	80	100
	Укупно Орг. јединица (1-4)	23.713	23.713	13.686	13.688	58	100
	УКУПНО Општина Апатин - 426000	27.569	27.569	25.756	25.756	93	100

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за материјал утврђени су у износу од 14.237 хиљада динара, док су расходи за материјал код корисника буџетских средстава извршени у износу од 25.756 хиљада динара. Део расхода у износу од 11.519 хиљада динара који су по својој економској суштини расходи за материјал, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Општинска управа: На групи конта 426000 Материјал код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 10.481 хиљаду динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.129 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 841 хиљаду динара; материјала за саобраћај у износу од 6.151 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 2.200 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у износу од 999 хиљада динара и чине га расходи за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе и расходи потрошног материјала за рачунаре.

Расход за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе извршаван је на основу Уговора број: 404-42/20014-IV Партија 1 од 10.06.2014. године који је додељен у поступку јавне набавке са „Bigz office group“ доо из Београда. Уговор је закључен на одређено време са важношћу до 31.03.2015. године (члан 7. Уговора). У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹²⁹. Овај расход извршаван је и на основу Уговора о јавној набавци добара – Канцеларијски материјал број:404-51/2015-IV од 14.05.2015- године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 9. Уговора) и у њему није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. На овом конту су евидентирани и расходи за набавку образаца које штампа Народна банка Србије у износу од 350 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расходе за набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе на основу Уговора број: 404-42/20014-IV Партија 1 закљученог дана 10.06.2014. године на период до 31.03.2015. године и на основу Уговора о јавној набавци добара – Канцеларијски материјал број:404-51/2015-IV од 14.05.2015- године у износу од 628 хиљада динара с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Бензин (426411) је евидентиран у износу од 4.144 хиљаде динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила коришћењем картица за гориво.

Расход набавке горива за моторна возила коришћењем картица за гориво извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара - набавка горива за моторна возила број: 404-98/2014 - II од 17.10.2014 године који је додељен „НИС“ АД из Новог Сада у отвореном поступку јавне набавке. Укупна уговорена вредност набавке добара износи 5.363 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.436 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор важи наредних дванаест месеци од дана потписивања уговора, односно до 17.10.2015. године (члан 16. Уговора). У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Међутим, од овог добављача вршена је набавка горива за моторна возила и у периоду од 17.10.2015. година до краја исте године. У поступку

¹²⁹ „Сл. гласник РС“, бр.21/14

ревизије није предочен уговор који је важио у том периоду, док су од овлашћених лица приложени табеларни прегледи извршених плаћања добављачу „НИС“ АД из Новог Сада за испоручено гориво за моторна возила.

Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини¹³⁰ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Коришћење аутомобила уређено је Правилником о начину и условима коришћења службених возила у органима и службама општине Апатин који је донело Општинско веће са позивом на одредбу члана 60. став 4. Закона о јавној својини и члана 35. став 1. тачка 4. Статута општине Апатин. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи¹³¹ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине. Послови непосредно извршавања и старања о извршавању одлука и других аката скупштине општине подразумева и могућност доношења општих аката од општинског већа само ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен општи акт Скупштине општине Апатин који садржи овлашћење Општинском већу општине Апатин да у извршавању тог акта ближе прописује услове и начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход за набавку горива за моторна возила за потребе Општинске управе у износу од 759 хиљада динара од „НИС“ АД из Новог Сада без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин извршила је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о јавној набавци добара - набавка горива за моторна возила број: 404-98/2014 - II закљученог дана 17.10.2014. године на период до дванаест месеци у износу од 4.650 хиљада динара с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинско веће општине Апатин донело је Правилник о начину и условима коришћења службених возила у органима и службама општине Апатин с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Апатин, што није у складу са чл. 32. тачка б) и 46. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се уговори додељују у поступцима јавних набавки када не постоје услови да се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да уговори који

¹³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

¹³¹ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Апатин као највиши орган општине а Општинско веће општине Апатин када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине општине, садржано у прописима и општим актима Скупштине општине Апатин.

Остали материјал за превозна средства (426491) је евидентиран у износу од 1.895 хиљада динара и чине га, између осталог, расходи за механичарске услуге и резервне делове за службена аута.

Расходи материјала за превозна средства извршавани су на основу фактура добављача. У поступку ревизије приложен је од одговорних лица табеларни преглед ових расхода и није предочен уговор са добављачима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход материјала за превозна средства од различитих добављача у износу од 1.895 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се уговори додељују у поступцима јавних набавки када не постоје услови да се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Остали материјали за посебне намене (426919) је евидентирани у укупном износу од 1.073 хиљаде динара и чине га, између осталог, расходи за набавку камених белега.

Расход набавке камених белега извршен је на основу Предрачуна бр. 3/2015 од 08.09.2015. године и Рачуна бр. 3/2015 од 08.09.2015. године. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход набавке камених белега у износу од 500 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (бр. 3/2015 од 08.09.2015. године) у износу од 500 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се уговори додељују у поступцима јавних набавки када не постоје услови да се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, као и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2) Месна заједница Пригревица

На групи конта 426000 Материјал код Месне заједнице Пригревица евидентирани су расходи у износу од 3.420 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 272 хиљаде динара; материјала за

пољопривреду у износу од 94 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 99 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 536 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 34 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 2.385 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за материјал код Месне заједнице Пригревица утврђени су у износу од 1.035 хиљада динара, док су расходи за материјал код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 3.420 хиљада динара. Део расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 2.385 хиљада динара извршен у Месној заједници Пригревица, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 123 и 124. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Пригревица утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Бензин (426411) је евидентиран у износу од 536 хиљаде динара и састоји се од расхода за набавку горива за моторна возила.

Расход набавке горива за моторна возила извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара број: 2/2015 од 21.01.2015 године, који је додељен „НИС“ АД из Новог Сада у поступку јавне набавке мале вредности.

Остали материјали за посебне намене (426919) је евидентиран у укупном износу од 2.337 хиљада динара и чине га, између осталог, расходи за набавку делова за багер.

Расход набавке делова за багер извршен је на основу рачуна најповољнијег понуђача бр. 15398 од 05.12.2015. године. У поступку ревизије предочене су три понуде од којих је прихваћена најповољнија чиме је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена. Међутим, није предочен уговор са добављачем.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Пригревица извршила је расход набавке делова за багер у износу од 297 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Пригревица да се обавезе преузимају на основу писаних уговора.

3) Месна заједница Сонта

На групи конта 426000 Материјал код Месне заједнице Сонта евидентирани су расходи у износу од 909 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 180 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 70 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 350 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 31 хиљаду динара и материјала за посебне намене у износу од 278 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за материјал код Месне заједнице Сонта утврђени су у износу од 558 хиљада динара, док су расходи за материјал код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 909 хиљада динара. Део расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 351 хиљаду динара извршен у

Месној заједници Сонта, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђен је у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расход за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 120 и 121. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Сонта утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Остали материјали за посебне намене (426919) је евидентиран у износу од 214 хиљада динара и чине га, између осталог, расходи за набавку нејодиране соли за потребе водовода.

Расход набавке нејодиране соли за потребе водовода извршен је на основу фактура добављања. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем нити су предочени докази да је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена. У поступку ревизије приложен је од одговорних лица табеларни преглед ових расхода.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Сонта извршила је расход набавке нејодиране соли за потребе водовода у износу од 174 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Сонта да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

4) Предшколска установа „Пчелица“

На групи конта 426000 Материјал код Предшколске установе „Пчелица“ евидентирани су расходи у износу од 8.276 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 424 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 259 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 200 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 721 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.305 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 367 хиљада динара.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе (426129) су евидентирани у укупном износу од 177 хиљада динара и између осталог их чине, расходи за набавку заштитне обуће за запослене.

Расход набавке заштитне обуће за запослене извршен је на основу Предрачуна-понуде бр. 9399 од 09.06.2015. године. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем нити су предочени докази да је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расход набавке заштитне обуће за запослене у износу од 153 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве

тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Материјали за образовање (426611) је евидентиран у износу од 688 хиљада динара и састоји се од расхода за набавку дидактичких средстава – играчки.

Расход набавки дидактичких средстава – играчки вршен је на основу рачуна-отпремнице бр. 002764 од 22.09.2015. године. У поступку ревизије није предочен уговор са добављачем нити су предочени докази да је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расход набавке дидактичких средстава – играчки у износу од 362 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да се обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење (426811) су евидентирана у износу од 570 хиљада динара и између осталог, чине их расходи за набавку хемијских средстава за чишћење.

Расход хемијских средстава за чишћење вршен је на основу Уговора о набавци добара-средства за одржавање хигијене од 04.03.2015. године. У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе за набавку хемијских средстава за чишћење на основу Уговора о набавци добара-средства за одржавање хигијене закљученог дана 04.03.2015. године на период од 12 месеци у износу од 570 хиљада динара с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године

садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Храна (426821) је евидентирана је у износу од 2.493 хиљаде динара и између осталог, чине је расходи за набавку јаја, млека и млечних производа за припрему хране.

Расход набавке јаја, млека и млечних производа за припрему хране извршаван је на основу уговора додељених у поступку јавне набавке обликоване по партијама: Уговор о јавној набавци намирница за Партију VI –Јаја број:138/2014 од 30.05.2014. године, закључен на период до једне године (члан 9. Уговора) и Уговор о јавној набавци намирница за Партију V – Млеко и млечни производи број:138/2014 од 30.05.2014. године, закључен на период до једне године (члан 11. Уговора). У уговорима није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије предочени су и уговори о јавним набавкама ових добара закључени у току месеца маја 2015. године, који су такође закључени на период од дванаест месеци. С обзиром на то да се ова добра одмах стављају у употребу, о стању ових намирница не води се материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе набавке јаја, млека и млечних производа за припрему хране на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију VI –Јаја број:138/2014 закљученог дана 30.05.2014. године на период од 12 месеци, Уговора о јавној набавци намирница за Партију V – Млеко и млечни производи број:137/2014 закљученог дана 30.05.2014. године и других уговора за набавку намирница за припрему хране у износу од 2.493 хиљада динара с тим да у уговорима нису садржане и одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у износу од 3.054 хиљаде динара и између осталог, чине их расходи набавке месних прерађевина и других намирница за припрему хране.

Расход набавке месних прерађевина извршаван је на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију II –Месне прерађевине број:134/2014 од 30.05.2014. године. У уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода,

захтевају плаћање у више година. У поступку ревизије предочени су и уговори о јавним набавкама ових добара закључени у 2015. години који су такође закључени на период од дванаест месеци. О стању ових намирница води се материјално књиговодство.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је расходе набавке месних прерађевина и других намирница за припрему хране на основу Уговора о јавној набавци намирница за Партију II –Месне прерађевине број:134/2014 закљученог дана 30.05.2014. године на период од 12 месеци и других уговора у износу од 3.054 хиљаде динара с тим да у уговорима нису садржане и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да се уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се закључују уговори на период до 12 месеци и који се извршавају у две буџетске године постоји ризик да не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) Да преузимање обавеза и извршавање расхода по уговорима са неодређеним периодом важења врше уз прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије да се уговори додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена тог закона;
- 2) Да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се измене у току трајања уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) Да расходе извршавају на основу уговором преузетих обавеза и да уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5.1.3.13. Отплате домаћих камата, група – 441000

Укупно исказани расходи за отплату камата износе 4.530 хиљада динара и односе се на средства из буџета код директног буџетског корисника Општинска управа у износу од 4.519 хиљада динара и средства МЗ Сонта у износу од 11 хиљада динара.

Табела бр. 16: Отплата домаћих камата у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.780	4.780	4.519	4.519	95	100
	Укупно организационе јединице	4.780	4.780	4.519	4.519	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 441	4.780	4.780	4.530	4.530	95	100

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.780 хиљада динара а извршени у износу од 4.519 хиљада динара и то на економској класификацији 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама. Отплате камата домаћим пословним банкама су у 2015. години вршене на основу уговора о дугорочним кредитима одобрених од „Erste Bank“ ад Нови Сад у износу од 1.927 хиљада динара, „ННуро Алпе-Адриа-Банк“ ад Београд у износу од 2.433 хиљаде динара и „Raiffeisenbank“ ад Београд у износу од 159 хиљада динара. На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Укупно исказани расходи за пратеће трошкове задуживања износе 198 хиљада динара и односе се на средства из буџета код директног буџетског корисника Општинска управа.

Табела бр. 16: Пратећи трошкови задуживање у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	230	230	198	1.723	749	870
	Укупно организационе јединице	230	230	198	1.723	749	870
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 444	230	230	198	1.723	749	870

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 230 хиљада динара а извршени у износу од 198 хиљада динара на економској класификацији 444200-Казне за кашњење, од тога: „Raiffeisenbank“ ад Београд 40 хиљада динара, „НУРО АЛПЕ-АДРИА-БАНК“ ад Београд 151 хиљада динара и „Erste Bank“ ад Нови Сад 7 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 444- Пратећи трошкови задуживања за 1.525 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

Укупно исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 65.450 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 65.450 хиљаде динара. Расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организаацијама извршени из средстава буџета код директних корисника износе 48.941 хиљаду динара, а код индиректних корисника 17.433 хиљаде динара.

Табела бр. 18: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организаацијама 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	89.884	89.884	48.941	26.968	30	55
2	МЗ Апатин	0	0	17.013	17.013	0	100
3	МЗ Свилојево	0	0	420	420	0	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	89.884	89.884	66.374	44.401	49	67
	УКУПНО Општина- 451000	89.994	89.994	66.374	44.401	49	67

1) Општинска управа

На групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организаацијама код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 48.941 хиљаду динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организаацијама у износу од 48.941 хиљаду динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организаацијама (451191) су евидентирани у износу од 48.191 хиљаду динара и чине их, између осталог, расходи преноса средстава: Туристичкој организаацији „Апатин“ за плате запослених, материјалне трошкове и трошкове организаација манифестација; ЈКП „Наш дом“ из Апатина за финансирање заједничке комуналне потрошње, одржавање путева, јавне расвете и обавезе по кредитима; ЈП за управљање путничким пристаништем и Марином „Апатин“ из Апатина и „Слободна зона Апатин“ доо из Апатина.

У поступку ревизије предочен је табеларни приказ средстава пренесених у форми субвенције Туристичкој организаацији „Апатин“, ЈКП „Наш дом“ из Апатина, ЈП за управљање путничким пристаништем и Марином „Апатин“ из Апатина а и „Слободна зона Апатин“ доо из Апатина.

Расход преноса средстава Туристичкој организаацији „Апатин“ за плате запослених, који је узоркован у поступку ревизије, извршаван је на основу рекапитулација и обрачуна зарада по месецима. Туристичка организаација „Апатин“ основана је Одлуком о оснивању Туристичке организаације „Апатин“¹³². У актима о буџету општине Апатин за 2015. годину Туристичка организаација „Апатин“, без обзира на то што је основана као ентитет са карактером установе на коју се примењују прописи о јавним службама, није третирана као индиректни корисник средстава буџета општине Апатин.

Одредбом члана 2. тачка 8) Закона о буџетском систему прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, између осталог, установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за заједничку комуналну потрошњу и одржавање путева извршаван је на основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа општине Апатин¹³³, Одлуке о комуналним делатностима¹³⁴ и прегледа извршених радова који су оверени од надзорног органа.

Расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ за јавну расвету извршаван је на основу прегледа утрошка електричне енергије за јавну расвету и материјала за јавну расвету. У прилогу прегледа нису приложене фактуре добављача за испоручену електричну енергију. Одлуком о комуналним делатностима и у Одлуци о оснивању Јавног

¹³² „Сл. лист општине Апатин“, бр. 10/02, 8/05, 7/15 и 13/15

¹³³ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 6/13

¹³⁴ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 4/14

комуналног предузећа општине Апатин није експлицитно поверено обезбеђивање јавне расвете као комуналне делатности, што је у њеној надлежности у смислу одредби члана 4. Закона о комуналним делатностима¹³⁵.

У поступку ревизије од ЈКП „Наш дом“ из Апатина и ЈП за управљање путничким пристаништем и Марином „Апатин“ из Апатина, као корисника субвенције, нису предочени посебни програми који садрже програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је у смислу члана 50. став 4. Закона о јавним предузећима обавеза јавних предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава Туристичкој организацији „Апатин“ као субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.101 хиљаду динара уместо да су расходи и издаци Туристичке организације „Апатин“ у актима о буџету општине Апатин за 2015. годину утврђени као расходи и издаци индиректног буџетског корисника према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака. На тај начин није поступљено у складу са чл. 2. тачка 8) и 28. став 3. и чланом 29. Закона о буџетском систему којима је дефинисан појам индиректних корисника буџетских средстава и прописано да посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску и да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.
- Општина Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за јавну расвету у износу од 8.897 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима. 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 Апатин пре плаћања расхода за јавно осветљење у износу од 8.897 хиљада динара није утврђивала количину испорученог добра - електричне енергије за јавну расвету вршењем увида и контроле рачуна испостављених од испоручиоца. 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 Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина и ЈП за управљање путничким пристаништем и Марином „Апатин“ из Апатина у износу од 7.626 хиљада динара, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да од корисника субвенције нису предложени посебни програми који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹³⁵ “Сл. гласник РС”, бр.88/11

- Евидентирањем расхода заједничке комуналне потрошње на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.801 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 10.801 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству .
- Евидентирањем расхода јавне расвете на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 8.897 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 8.897 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 421200 Енергетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем расхода одржавања путева на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.631 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 3.631 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем расхода преноса средстава „Слободној зони Апатин“ доо из Апатина на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 106 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 106 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 454100 Текуће субвенције приватним предузећима потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 1.462 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000.

Мера исправљања у поступку ревизије

У Одлуци о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Апатин за 2016. годину¹³⁶ расходи и издаци Туристичке организације „Апатин“ утврђени су као расходи и издаци индиректног корисника средстава буџета општине Апатин, према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се одлуком уреди обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности; да се пренос средстава у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције који садржи програм коришћења помоћи и усвојеног од стране надлежног органа; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе; да се акт о буџету заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

¹³⁶ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/16

2) Месна заједница Апатин

На групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Месне заједнице Апатин евидентирани су расходи у износу од 17.013 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 17.013 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Месне заједнице Апатин, док су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 17.013 хиљада динара. Расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 17.013 хиљада динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451191) су евидентиране расходи у укупном износу од 17.013 хиљада динара и састоје се од расхода преноса средстава остварених по основу самодоприноса и то: ЈКП „Наш дом“ из Апатина за отплату главнице дуга и камате по основу кредита пословне банке датог за реконструкцију водовода и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина за заједничко финансирање реконструкције канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину.

Расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за отплату главнице дуга и камате по основу кредита пословне банке датог за реконструкцију водовода извршаван је на основу Одлуке Савета Месне заједнице Апатин број:71/7-2010 од 08.07.2010. године. Овом одлуком Савет Месне заједнице Апатин одобрава заједничко финансирање отплате кредита за реконструкцију водовода са ЈКП „Наш дом“ из Апатина из средстава самодоприноса уведеног Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Апатин¹³⁷. ЈКП „Наш дом“ из Апатина је са „НУРО ALPE-ADRIA BANK“ ад Београд закључило Уговор о дугорочном кредиту бр. L 2064/07 од 17.12.2007. године којим је овом предузећу одобрен дугорочни кредит у износу 1.393.725,00 евра у динарској противвредности.

Расход преноса средстава ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина за заједничко финансирање реконструкције канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину извршаван је на основу Одлуке Савета Месне заједнице Апатин број:32/6-2014 од 29.08.2014. године којом се условно прихвата Предлог Уговора о заједничком финансирању на реконструкцији канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину до усвајања ребаланса општинског буџета и Уговора о заједничком финансирању на реконструкцији

¹³⁷ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 14/05

канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину број:953/2014 од 25.07.2014. године којим месна заједница суфинансира радове у износу од 6.199 хиљада динара. Финансирање реконструкције канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину вршено је из средстава самодоприноса уведеног Одлуком о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године¹³⁸ Одобрење за извођење радова издато је ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина.

Одредбама члана 22. Закона о облигационим односима¹³⁹ прописано је да правна лица у заснивању облигационог односа поступају у складу са својим општим актима, као и да уговор који је закључен супротно тим актима остаје на снази, осим ако је за то друга страна знала или морала знати или ако је тим законом друкчије одређено.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈКП „Наш дом“ из Апатина за отплату главнице дуга и камате по основу кредита пословне банке датог за реконструкцију водовода у износу од 15.983 хиљаде динара, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да од корисника субвенције није предложен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Апатин преузела је обавезу и извршила расход преноса средстава ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина за суфинансирање реконструкције канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину у износу од 524 хиљаде динара, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да од корисника субвенције није предложен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Апатин преузела је обавезу по основу Уговора о заједничком финансирању на реконструкцији канализације и водовода на Тргу Николе Пашића у Апатину број:953/2014 од 25.07.2014. године који је потписан од секретара Месне заједнице Апатини извршила расходе у износу од 524 хиљаде динара с тим да Статутом Месне заједнице Апатин није прописано да секретар месне заједнице заступа Месну заједницу Апатин као правно лице, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о облигационим односима.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин: да се пренос средстава у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције који садржи програм коришћења помоћи и усвојеног од стране надлежног органа и да се Статутом Месне заједнице Апатин уреди заступање месне заједнице као правног лица.

3) Месна заједница Свилојево

На групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Месне заједнице Свилојево евидентирани су расходи у износу од 420 хиљада динара који се састоје од капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 420 хиљада динара.

¹³⁸ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/10

¹³⁹ "Sl. list SFRJ", br. 29/78, 39/85, 45/89 - odluka USJ i 57/89, "Sl. list SRJ", br. 31/93 i "Sl. list SCG", br. 1/2003 - Ustavna povelja

Капиталне субвенције за пољопривреду (451241) евидентирани су расходи у укупном износу од 420 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход санације атарских путева у КО Свилојево.

Расход санације атарских путева у КО Свилојево извршен је на основу Наручбенице бр. 22-5/2015Н од 18.06.2015. године, коју је МЗ Свилојево закључила после анализе три понуде чиме је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена, као и рачуна бр. 121-15. издатог од извршиоца радова.

Одлуком о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину¹⁴⁰ прописано је да је одржавање и управљање некатегорисаним путевима (атарски путеви) у општини Апатин у надлежности ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина (члан 1. Одлуке). У складу са тим, управљање некатегорисаним путевима у надлежности је овог предузећа, што подразумева да је одржавање ових путева предмет програма рада овог предузећа и његовог финансијског плана а не других индиректних корисника средстава буџета, укључујући и месне заједнице. Јасно разграничење надлежности између буџетских корисника јесте услов утврђивања апропријација за индиректне кориснике буџетских средстава као одобрења за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину. То посебно важи за месне заједнице и њихов правни субјективитет ограничен утврђеним правима и дужностима ових ентитета.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Свилојево преузела је обавезе и извршила расход санације атарских путева у КО Свилојево у износу од 420 хиљада што није посао у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе, што је супротно члану 1. Одлуке о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину, којим је прописано да је одржавање и управљање некатегорисаним путевима (атарски путеви) у општини Апатин у надлежности ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ из Апатина. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Свилојево пре плаћања расхода санације атарских путева у КО Свилојево у износу од 420 хиљада динара није утврђивала количину и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник или издавала писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивала постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун бр. 121-15) у вези санације атарских путева у КО Свилојево у износу од 420 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Свилојево: да врше преузимање обавеза само у вези са пословима из надлежности месне заједнице и да се расходи извршавају у оквиру апропријација одобрених актом о буџету; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Ризик

¹⁴⁰ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 6/13

Уколико се у акту о буџету расходи на име преноса средстава Туристичкој организацији „Апатин не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршавао супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Уколико се у акту о буџету расходи месних заједница као индиректних корисника средстава општинског буџета не утврђују у складу са њиховим надлежностима и правним субјективитетом ограниченим утврђеним правима и дужностима ових ентитета, постоји ризик преузимања обавезе и извршавања расхода и издатака у вези са пословима који нису у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе и за које не постоје апропријације у акту о буџету.

Уколико се настави са праксом коришћења средстава из буџета без посебног програма коришћења тих средстава, на који се даје сагласност оснивача, постоји ризик слабљења односа локалне самоуправе као оснивача јавног предузећа и јавног предузећа, што може довести у питање циљеве оснивања јавног предузећа одређене законом.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) да се пренос средстава јавним предузећима у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције;
- 2) Одлуком уреде обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и евентуално учешће месних заједница у обављању одређених послова у вези са обезбеђивањем услова за обављање комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења;
- 3) да Месна заједница Свилојево не преузима обавезе и не извршава расход санације атарских путева у супротно Одлуци о оснивању ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ са седиштем у Апатину;
- 4) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000

Укупно исказани расходи за субвенције приватним предузећима износе 450 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 450 хиљаде динара. Расходи субвенције приватним предузећима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 450 хиљада динара, а код индиректних корисника није вршена ова врста расхода.

Табела бр. 19: Субвенције приватним предузећима

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	Општинско веће и председник општине	460	460	450	556	121	124
	Укупно Орг. јединица (1-1)	460	460	450	556	121	124
	УКУПНО Општина- 454000	460	460	450	556	121	124

1) **Општинско веће и председник општине:** На групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима код Општинског већа и председника општине евидентирани су расходи у износу од 450 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција приватним предузећима у износу од 450 хиљада динара.

Текуће субвенције приватним предузећима (454111) евидентирани су у износу од 450 хиљада динара а чине их расходи спровођења стручне праксе за два незапослена лица.

Расход спровођења стручне праксе за два незапослена лица извршаван је на основу: Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза број:133-10-1/204-03 закљученог дана 06.06.2014. године између АП Војводине, општине Апатин и Националне службе за запошљавање; Одлуке о спровођењу стручне праксе број: 06-26/2014-II од 04.07.2014. године; Уговора од 08.07.2014. године закљученог са Књиговодственом агенцијом „Конто РД“ из Апатина; Уговора од 11.05.2015. године закљученог са Књиговодственом агенцијом „Конто ОН“ из Апатина и извештаја о присутности на послу лица која се налазе на стручној пракси по основу уговора о стручном оспособљавању закључених између незапослених лица и књиговодствене агенције као послодавца.

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 454- Субвенције приватним предузећима за 106 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 104.853 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 104.853 хиљаде динара. Расходи за трансфере осталим нивоима власти из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 104.853 хиљада динара.

Табела бр. 20: Трансфери осталим нивоима власти

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	146.438	148.478	104.853	104.873	71	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	146.438	148.478	104.853	104.873	71	100
	УКУПНО Општина- 463000	146.438	148.478	104.853	104.873	71	100

1) Општинска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 104.853 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 96.276 хиљада динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 8.577 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике (463111) евидентирани су расходи у укупном износу од 92.276 хиљада динара а између осталог их чине расходи преноса средстава: Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин; основним школама за финансирање основног образовања - функционална класификација 912 и то: ОШ „Младост“ из Пригревице, ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Сонте, ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина, Основној музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина, ОШ „Киш Ференц“ из Свилојева и ОШ „Јожеф Атила“ из Купусине; средњим школама за финансирање средњег образовања - функционална класификација 920 и то: Гимназији „Никола Тесла“ из Апатина, Средњој грађевинској и дрвнопрерађивачкој стручној школи из Апатина, Техничкој школи са домом ученика из Апатина; Дому здравља Апатин и Центру за социјални рад.

Расход трансфера средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин из буџета вршен је на основу решења председника општине донетих на основу члана 18. Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину. Трансферисаним средствима финансирани су, између осталог, следећи расход и издаци: опреме за блатни блок; опреме за филтер станицу са монтажом; киоска за наплату улазница и набавке и уградње опреме за наплату карата. У поступку ревизије одговорно лице доставило је и

Информацију о статусном и организационом функционисању Бање Јунаковић од 28.09.2016. године са прилозима.

У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину, Раздео 4, Глава 4.38, Програм 12: Примарна здравствена заштита, Програмска активност 1801-0001 ПА: Функционисање установа примарне здравствене заштите, Функција 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, 1801-ПЗ Пројекат инвестиционог одржавања СБЗР „Јунаковић“ Апатин, позиција 214, Економска класификација Дотације и трансфери осталим нивоима власти планирана су средства у износу од 9.000 хиљада динара. За финансирање 1801-ПЗ Пројекат инвестиционог одржавања СБЗР „Јунаковић“ Апатин извори финансирања су: 01 Приходи из буџета у износу од 6.000 хиљада динара и 07 Наменски трансфер од осталих нивоа власти у износу од 3.000 хиљаде динара.

Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин основана је Одлуком о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Јунаковић“, Апатин, Апатин одвајањем од Дома здравља Апатин¹⁴¹.

Одредбом члана 8. став 1. Закона о здравственој заштити¹⁴² прописано је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца. Одредбама члана 13. истог закона прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града. Мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, обухвата и обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању (члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити). Аутономна покрајина, општина, односно град обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље становништва у буџету аутономне покрајине, општине, односно града (члан 13. став 2. Закона о здравственој заштити). Здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада (члан 47. став 1. Закона о здравственој заштити). Здравствене установе у државној својини, у зависности од врсте, оснивају Република, аутономна покрајина, општина, односно град, у складу са овим законом и Планом мреже (члан 48. став 1. Закона о здравственој заштити). Дом здравља и апотеку као врсту здравствених установа оснива општина, односно град, док општу болницу, специјалну болницу, клинику, институт и клинички центар - оснива Република, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина (члан 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити).

Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁴³ прописано је да стационарну и специјалистичко-консултативну делатност на секундарном нивоу обавља општа и специјална болница. Имајући у виду ову одредбу, Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин јесте здравствена установа која своју делатност обавља на секундарном нивоу.

Одредбом члана 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи прописано је да општина оснива установе и организације у области основног образовања, културе,

¹⁴¹ „Сл. лист АПВ“ број 5/09 и 21/10

¹⁴² „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

¹⁴³ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 92/2015

примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечје заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

На основу увида у оснивачки акт утврђено је да је оснивач Специјалне болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин Покрајинска влада и да се из тог разлога обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над овом здравственом установом у вези са изградњом, одржавањем и опремањем, односно инвестиционим улагањем, инвестиционо-текућим одржавањем просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању врши у буџету АП Војводине а не у буџету општине Апатин која није оснивач ове здравствене установе.

Расход трансфера средстава ОШ „Младост“ из Пригревице вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке угља. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављани уговор са добављачем додељен у поступку јавне набавке, рачуни добављача и отпремница.

Расход трансфера средстава ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Сонте вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке гасног уља. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављани уговор са добављачем додељен у поступку јавне набавке и рачуна добављача.

Расход трансфера средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина вршен је за финансирање, између осталог, расхода: набавке мазута, плата запосленима за пружање стручне помоћи учитељима у настави физичког васпитања за ученике трећег и четвртог разреда и организацију рада у спортској хали школе и јубиларне награде. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављани уговор са добављачем додељен у поступку јавне набавке, рачуни добављача, рекапитулација зарада по изворима финансирања и решења о утврђивању права на јубиларне награде и обрачуна исте. У поступку ревизије од одговорних лица општине Апатин и ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина достављена је Информација о преносу средстава за плате радника у ОШ „Жарко Зрењанин“ за 2015. годину, као и кореспонденција вођена између представника општине Апатин, Актива директора основних школа општине Апатин и Школске управе у Сомбору. За ове сврхе ангажовано је пет наставника којима је за бруто плате из буџета општине Апатин исплаћен износ од 2.351 хиљаду динара. Расход за **плате** запосленима за пружање стручне помоћи учитељима у настави физичког васпитања за ученике трећег и четвртог разреда извршаван је на основу Решења о образовању стручних тимова за пружање подршке настави физичког васпитања у III и IV разреда основних школа број: 61-185/2013- III донетог од Општинског већа дана 10.10.2013. године.

Одредбом члана 157. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања¹⁴⁴ прописано је да се у буџету Републике обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине, док је одредбама члана 159. истог закона прописано за које расходе у систему образовања и васпитања се обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 117. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да се за помоћ наставнику за пружање додатне подршке у настави, односно остваривање образовно-васпитног рада могу образовати стручни тимови на територији јединице локалне самоуправе.

Расход трансфера средстава Основној музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке угља. Пренос

¹⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 92/2015

средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављани Уговор о поправци подова бр. 29/15 од 06.04.2015. године, додељен после прибављања понуда којима је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена и рачун добављача. Одредбом члана 3. став 2. уговора предвиђена је заједничка примопредаја радова о чему није састављен записник.

Расход трансфера средстава ОШ „Киш Ференц“ из Свилојева вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке огревног дрвета. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављене прибављене понуде којима је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена и рачун – отпремница добављача. Са добављачем није закључен уговор. На тај начин, одговорна лица у ОШ „Киш Ференц“ из Свилојева преузела су обавезу супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Расход трансфера средстава ОШ „Јожеф Атила“ из Купусине вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке гасног уља. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављени Одлука број: 01-123/2015 којом директор школе одобрава набавку гасног уља, предрачун и рачун добављача. Одговорна лица школе нису прибавили понуде којима се обезбеђује конкуренција и упоредивост цена. Са добављачем није закључен уговор. На тај начин, одговорна лица у ОШ „Јожеф Атила“ из Купусине преузела су обавезу супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и нису обезбедила конкуренцију и упоредивост цена у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Расход трансфера средстава Гимназији „Никола Тесла“ из Апатина вршен је за финансирање, између осталог, расхода набавке огревног материјала - уље за ложење. Пренос средстава вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављани уговор са добављачем додељен у поступку јавне набавке, предрачуни за авансно плаћање и рачуни добављача.

Расход трансфера средстава Средњој грађевинској и дрвнопрерађивачкој стручној школи из Апатина вршен је за финансирање, између осталог, расхода и издатака: набавке добара за потребе репрезентације и фасадне радове на објекту радионице. Пренос средстава за набавке добара за потребе репрезентације вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављен предрачун. Одговорна лица школе нису прибавили понуде којима се обезбеђује конкуренција и упоредивост цена. Са добављачем није закључен уговор. На тај начин, одговорна лица у Средњој грађевинској и дрвнопрерађивачкој стручној школи из Апатина преузела су обавезу супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и нису обезбедила конкуренцију и упоредивост цена у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. Пренос средстава за фасадне радове на објекту радионице вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављени уговор са добављачем, прибављене понуде којима је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена и рачуна добављача.

Расход трансфера средстава Техничкој школи са домом ученика из Апатина вршен је за финансирање, између осталог, расхода и издатака: набавке мрког угља и радове на замени кровног покривача на објекту радионице. Пренос средстава за набавку угља вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављен Уговор о јавној набавци мрког угља Бановићи број:9-10/02-2015 од 18.02.2015. године и рачуна добављача. Одредбом члана 4. став 3. уговора предвиђена је заједничка примопредаја радова о чему није састављен записник. Пренос средстава за радове на замени кровног покривача на објекту радионице вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављен Уговор о извођењу радова на замени кровног покривача на објекту радионице број:54-5/02-2015 од 29.06.2015. године, Извештај надзорног органа и окончана ситуација.

Расход трансфера средстава Дому здравља Апатин вршен је за финансирање, између осталог, расхода плата за не уговорене раднике и накнаде за ангажоване раднике по уговорима о делу и за обављање привремених и повремених послова. Пренос средстава за ове намене вршен је на основу решења председника општине донетог на основу члана 18. Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину.

Расход трансфера средстава Центру за социјални рад вршен је за финансирање, између осталог, расхода: једнократне помоћи у натури; обрачун зарада запосленима на пројекту „Помоћ у кући“ као врсти услуге социјалне заштите и санације крова на објекту социјалног становања у ул. М. Обилића бр. 95 у Апатину.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход трансфера средстава Специјалној болници за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин чији оснивач је Покрајинска влада и која припада секундарном нивоу здравствене заштите у износу од 5.580 хиљада динара, што је супротно чл. 13. став 1. тачка 5) и 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити, члану 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи и члану 18. Уредбе о плану мреже здравствених установа. 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 Апатин извршила је трансфер ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Сонте за расход набавке гасног уља у износу од 3.087 хиљада динара на основу рачуна које нису потписани од лица које је у школи задужено за примопредају чиме није утврђено да је извршена испорука добара и није потврђивана постојаност испоруке добара 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 (рачун 145504 од 04.12.2014. године и рачун 155567 од 14.10.2015. године) у износу од 3.641 хиљаду динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Апатин извршила је трансфер Основној музичкој школи „Стеван Христић“ из Апатина за расход поправке подова у износу од 390 хиљада динара с тим да није извршена заједничка примопредаја чиме није утврђено да је извршена уговорена услуга и није потврђивана постојаност услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин извршила је трансфер Техничкој школи са домом ученика из Апатина за расход набавке мрког угља у износу од 293 хиљада динара с тим да није извршена заједничка примопредаја чиме није утврђено да је извршена уговорена услуга и није потврђивана постојаност 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 Апатин извршила је трансфер Центру за социјални рад за санацију крова на објекту социјалног становања у ул. М. Обилића бр. 95 у Апатину у износу од 291 хиљаду динара с тим да није извршена примопредаја радова чиме није утврђено да су

уговорени радови извршени и није потврђивана постојаност 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.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун 41/14 од 30.12.2014. године) и рачун 155567 од 14.10.2015. године) у износу од 291 хиљаду динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Мање су исказани расходи на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти за 20 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се у акту о буџету утврђују расходи за функционисање искључиво здравствених установа примарне здравствене заштите чији оснивач је општина Апатин а не и за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина; да се расходи трансфера другом нивоу власти извршавају на основу изворне рачуноводствене документације којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја достављене од корисника трансферних средстава и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Ризик

Уколико се у акту о буџету настави са праксом утврђивања расхода трансфера средстава здравственим установама секундарног нивоа здравствене заштите постоји ризик преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са надлежностима јединица локалне самоуправе утврђеним прописима и на тај начин ненаменског трошења средстава општинског буџета.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да се у акту о буџету утврђују расходи за функционисање искључиво здравствених установа примарне здравствене заштите чији је оснивач општина Апатин а не и за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији је оснивач АП Војводина.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група - 465000

Табела бр. 21: Остале дотације и трансфери

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	136.016	136.016	13.368	13.368	10	100
	Укупно Орг. јединица (1-1)	136.016	136.016	13.368	13.368	10	100
	УКУПНО Општина- 465000	136.815	136.815	14.465	14.465	11	100

1) Општинска управа: На групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у главној књизи Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 121.611 хиљада динара и састоје се од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 121.611 хиљада динара. У консолидованом годишњем извештају Општинске управе - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015 до 31.12.2015. године - Образац 5 исказани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 13.368 хиљада динара, с тим да је одобрена апропријација на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 136.016 хиљада динара. Одлуком о буџету општине Апатин пренос средстава

самодоприноса месним заједницама је планиран на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, а у консолидованом финансијском извештају су преузети подаци из завршних рачуна месних заједница у којима су расходи исказани према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и због тога је дошло до неусклађености између плана и извршења.

Остале текуће дотације и трансфери (465111) у главној књизи Општинске управе евидентирани су расходи у укупном износу од 108.645 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи преноса средстава самодоприноса, као изворног јавног прихода јединица локалне самоуправе, месним заједницама на чијем подручју је одлукама грађана референдумом извршено увођење самодоприноса и то: Месној заједници Апатин, Месној заједници Пригревица, Месној заједници Сонта, Месној заједници Купусина и Месној заједници Свилојево.

Расход преноса средстава самодоприноса Месној заједници Апатин, Месној заједници Пригревица, Месној заједници Сонта, Месној заједници Купусина и Месној заједници Свилојево извршаван је на основу захтева за трансфер средстава који је подношен од месних заједница као индиректних корисника средстава буџета општине Апатин уз које није подношена никаква рачуноводствена документација.

Самодопринос као изворни јавни приход општине Апатин има дугу праксу увођења на територији ове локалне самоуправе, посебно у Месној заједници Апатин у којој пракса оваквог начина финансирања заједничких потреба локалног становништва има традицију од 1968. године. У Месној заједници Апатин, Месној заједници Пригревица и Месној заједници Сонта у 2015. години плаћана су два самодоприноса за различите намене применом пропорционалних стопа од 1% и 3%, док су у Месној заједници Купусина и Месној заједници Свилојево у 2015. години плаћани самодоприноси по пропорционалним стопама од 2%, односно 3%. Дугогодишња пракса увођења самодоприноса јесте израз друштвене одговорности и културе појединаца у овим срединама да личним средствима додатно учествују у задовољавању заједничких потреба и интереса у својим срединама.

У поступку ревизије разматрана је процедура увођења два самодоприноса за подручје Месне заједнице Апатин. У истоветним поступцима извршено је увођење самодоприноса плаћаних у 2015. години и за подручја других месних заједница у општини Апатин.

Одлуку о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године¹⁴⁵ донели су грађани референдумом који је спроведен у периоду од 6-20. новембра 2010. године. Референдум је спроведен на основу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин¹⁴⁶, коју је Скупштина општине Апатин донела на седници одржаној дана 09.09.2010. године. Доношењу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин претходило је утврђивање Предлога одлуку о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године¹⁴⁷, коју је Скупштина општине Апатин донела на седници одржаној дана 09.09.2010. године. Одлуку о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин и Предлог одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године Скупштина општине Апатин донела је на основу Иницијативе за увођење самодоприноса (3%) за подручје Месне заједнице Апатин за период од 01. јануара 2011.

¹⁴⁵ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/10

¹⁴⁶ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 4/10)

¹⁴⁷ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 4/10

до 31. децембра 2015. године број:95/1-2010. године покренуте од Савета Месне заједнице Апатин дана 16.08.2010. године на основу члана 63а. Статута општине Апатин¹⁴⁸. Иницијатива је достављена Општинском већу општине Апатин. Уз Иницијативу за увођење самодоприноса (3%) за подручје Месне заједнице Апатин за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године усвојен је и Програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (3%) на подручју Месне заједнице Апатин. У Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (3%) на подручју Месне заједнице Апатин наведене су намене за које ће се користити средства самодоприноса у 35 тачака, као и да ће се самодоприносом обезбедити средства у укупном износу од 400.000 хиљада динара. Одредбом члана 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године прописано је да програм намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин. Такође, одредбом члана 13. став 1. исте одлуке прописано је да је Савет Месне заједнице Апатин одговоран за реализацију програма коришћења средстава самодоприноса.

Одлуку о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године¹⁴⁹ донели су грађани референдумом који је спроведен у периоду од 9-24. новембра 2013. године. Референдум је спроведен на основу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин¹⁵⁰, коју је Скупштина општине Апатин донела на седници одржаној дана 23.10.2013. године. Доношењу Одлуке о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин претходило је утврђивање Предлога одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године¹⁵¹, коју је Скупштина општине Апатин донела на седници одржаној дана 23.10.2013. године. Одлуку о расписивању референдума на територији насељеног места Апатин и Предлог одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године Скупштина општине Апатин донела је на основу Иницијативе за увођење самодоприноса (1%) за подручје Месне заједнице Апатин за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године број:201/1-2013. године покренуте од Савета Месне заједнице Апатин дана 12.09.2013. године на основу члана 63а. Статута општине Апатин. Уз Иницијативу за увођење самодоприноса (1%) за подручје Месне заједнице Апатин за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године усвојен је и Програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (1%) на подручју Месне заједнице Апатин. У Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (1%) на подручју Месне заједнице Апатин наведене су намене за које ће се користити средства самодоприноса у 22, као и да ће се самодоприносом обезбедити средства у укупном износу од 320.000 хиљада динара. Одредбом члана 2. став 3. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године прописано је да програм намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин. Такође, одредбом члана 13. став 1. исте одлуке прописано је да је Савет Месне заједнице Апатин одговоран за реализацију програма коришћења средстава самодоприноса.

¹⁴⁸ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 10/08 (пречишћен текст) и 4/14

¹⁴⁹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13

¹⁵⁰ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/13

¹⁵¹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/13

На основу писаних и усмено датих објашњења од одговорних лица у поступку ревизије, може се закључити: 1. да су самодоприноси који су плаћани од обвезника са подручја Месне заједнице Апатин по пропорционалним стопама од 3% и 1% уведени на основу одлука грађана донетих референдумом чије спровођење је иницирано од Савета Месне заједнице Апатин како је то прописано одредбом члана 63а. Статута општине Апатин; 2. програми којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава који су подношени уз иницијативе, а тиме и предлози одлука о увођењу самодоприноса о којима су се грађани изјашњавали референдумом и саме одлуке о уведеним самодоприносима немају прецизиране инфраструктурне објекте који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и прецизиране друге намене са јасним изворима и укупним финансијским средствима за реализацију пројекта који је предмет одлуке; 3. прописивањем да програме намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин одлучивање о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана се преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници.

Одредбом члана 14. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему самодопринос је дефинисан као врста јавног прихода. За финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припада и самодопринос као јавни приход (члан 25. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему). У надлежности скупштина општина, у складу са чланом 32. тачка 7) Закона о локалној самоуправи¹⁵² јесте расписивање општинског референдума и референдума на делу територије општине и утврђивање предлога одлуке о самодоприносу. Грађани путем грађанске иницијативе, као облика непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе, предлажу скупштини јединице локалне самоуправе, између осталог, расписивање референдума у складу са законом и статутом (члан 68. став 1. Закона о локалној самоуправи). Самодопринос као облик изворних јавних прихода јединица локалне самоуправе (члан 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁵³) уређен је и одредбама чл. 20. до 31. Закона о финансирању локалне самоуправе. Одлуку о увођењу самодоприноса грађани доносе референдумом (члан 20. став 1. Закона о финансирању локалне) и садржи, између осталог, податке који се односе на потребе, односно намене за које се средства прикупљају (члан 21. тачка 1) Закона о финансирању локалне). Скупштина јединице локалне самоуправе утврђује предлог одлуке о увођењу самодоприноса на иницијативу грађана уз коју се подноси и програм којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који је предмет одлуке (члан 22. Закона о финансирању локалне самоуправе). Одредбама члана 57-59. Статута општине Апатин ближе је уређен институт грађанске иницијативе као облика непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе. Путем грађанске иницијативе грађани предлажу Скупштини општине, између осталог, расписивање референдума (члан 57. став 1. Статута). Грађанска иницијатива се може покренути ако то потписима подржи најмање 5% од укупног броја уписаних бирача у општини (члан 57. став 1. Статута).

Из наведених одредаба произилази: да је самодопринос врста наменског (дестинираног) јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом а не преко својих слободно изабраних представника у органима, укључујући и савете месних заједница; да је потребно у припреми референдума обезбедити услове да грађани

¹⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

¹⁵³ „Сл. гласник РС“, бр. 62/06...95/15

приликом одлучивања имају потпуно сазнање и прецизне податке о потребама, односно наменама за које ће се користити средства самодоприноса о чијем увођењу одлучују, тако да о намени средстава одлучују грађани референдумом а не изабрани представници грађана, укључујући и представнике грађана у савету месних заједница; да органи у којима су слободно изабрани представници грађана, укључујући и савете месних заједница, могу бити само надлежни и одговорни за спровођење програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката на основу којих су грађани одлучивали референдумом о увођењу самодоприноса а не и надлежни за одлучивање о коришћењу средстава самодоприноса; да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса о којима грађани одлучују референдумом заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који се финансирају самодоприносом тако да се у процедури планирање, припрема и доношења буџета јединица локалне самоуправе и финансијских планова месних заједница имају у виду и узимају у обзир одлуке о увођењу самодоприноса као изворног и наменског јавног прихода приликом утврђивања издатака и расхода јединица локалне самоуправе и месних заједница као облика месне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и Одлука о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године донете су на основу иницијатива Савета Месне заједнице Апатин, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 57. став 1. Статута општине Апатин којима је прописано да грађани путем грађанске иницијативе предлажу скупштини јединице локалне самоуправе расписивање референдума ако то потписима подржи најмање 5% од укупног броја уписаних бирача у општини.
- У Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (3%) на подручју Месне заједнице Апатин и Програму којим се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију самодоприноса (1%) на подручју Месне заједнице Апатин, у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и у Одлуци о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године, као и у Предлогу одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године и у Одлуци о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године нису садржани потпуни и прецизни подаци о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају прецизирањем инфраструктурних објекта који ће се изградити одређивањем њихове ближе локације навођењем улица или катастарских парцела и прецизиране друге намене са јасним изворима и укупним финансијским средствима за реализацију пројекта који су предмет одлука већ су програми намене средстава дати на нивоу општег одређења њиховим навођењем, што није у складу са чл. 21. и 22. став 3. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Прописивањем у члану 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године и члану 2. став 3. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године да програме

намене средстава самодоприноса доноси Савет Месне заједнице Апатин одлучивање о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају са грађана се преноси на органе које чине њихови легитимно изабрани представници, што није у складу са члана 20. став 1. и чланом 23. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да одлуку о увођењу самодоприноса као изворног и наменског прихода јединице локалне самоуправе доносе референдумом грађани који имају изборно право и пребивалиште на подручју на коме се средства прикупљају.

- Општина Апатин извршила је трансфер средстава самодоприноса месним заједницама у износу од 108.644 хиљаде динара на основу захтева за трансфер средстава који је подношен од месних заједница као индиректних корисника средстава буџета општине Апатин уз које није подношена никаква рачуноводствена документација. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања у поступку ревизије:

Одлуком о изменама Статута општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/16) измењена је одредба члана 63а. Статута општине Апатин брисањем речи: „или Савет месне заједнице“. На тај начин је искључена могућност да иницијативу за увођење самодоприноса покрећу савети као органи месних заједница, већ се иста може покренути једино од стране грађана и то најмање 10% бирача од укупно уписаних бирача на подручју за које се иницира увођење самодоприноса.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да предлози одлука о увођењу самодоприноса утврђени од Скупштине општине Апатин садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају и на тај начин грађани непосредно а не преко органа месних заједница одлучују о намени самодоприноса; да се предлози одлука о увођењу самодоприноса од Скупштине општине Апатин утврђују на основу програма којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који су предмет одлуке о увођењу самодоприноса који се подносе уз иницијативу грађана за доношење одлуке о увођењу самодоприноса; да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем и да се средства за трансфере од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима у акту о буџету планирају као административни трансфер.

Скретање пажње на друга питања:

Скрећемо пажњу да је самодопринос врста наменског јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом на основу народне иницијативе као обликом вршења суверености од стране грађана и непосредног учеића грађана у остваривању локалне самоуправе, што овај облик јавног прихода разликује од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе. У припреми референдума потребно је обезбедити услове да грађани приликом одлучивања имају потпуно сазнање и прецизне податке о потребама, односно наменама за које ће се користити средства самодоприноса о чијем увођењу одлучују. У том циљу, потребно је да предлози одлука о увођењу самодоприноса о којима грађани одлучују референдумом садржи прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају и да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројекта који су предмет одлука и који се подносе уз иницијативу.

Ризик

Уколико се настави са праксом утврђивања предлога одлука о увођењу самодоприноса без прецизних и потпуних података о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају и да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса не заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука, постоји ризик да о намени средстава самодоприноса одлучују органи које чине легитимно изабрани представници грађана а не сами грађани референдумом, као обликом вршења суверености од стране грађана и непосредног учешћа грађана у остваривању локалне самоуправе.

Уколико се настави са праксом извршења расхода од Општинске управе као директног корисника средстава буџета преносом средстава самодоприноса, као изворног прихода јединице локалне самоуправе, месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да Општинска управа не остварује одговорност у буџетском смислу губитком контроле над радом месних заједница, као и да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да набавка добара, услуга, или радова није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да:

- 1) да предлози одлука о увођењу самодоприноса утврђени од Скупштине општине Апатин садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за која се средства самодоприноса прикупљају и на тај начин грађани непосредно а не преко органа месних заједница одлучују о намени самодоприноса;
- 2) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се средства за трансфере од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима у акту о буџету планирају као административни трансфер.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета у случају смрти; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; накнаде из буџета за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр. 22: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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	Општинско веће и председник општине	26.453	26.453	30.812	45.729	173	148
2	Месна заједница Апатин	0	0	16.480	16.480	0	100
3	Укупно Орг. јединица (1-2)	26.453	26.453	47.292	62.209	235	132
4	УКУПНО Општина- 472000	28.199	28.199	50.905	65.822	233	129

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђени су у Посебном делу, Раздео 2. Општинско веће и председник општине у укупном износу од 26.453 хиљаде динара, Програм 11- Социјална и дејча заштита, уместо да су ови расходи утврђени у оквиру Раздела 4. Општинска управа, као директног корисника средстава општине Апатин, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршавање одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа и извршавање закона и других прописа чије је извршавање поверено општини. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђени су у износу од 28.199 хиљада динара, док су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета код корисника буџетских средстава извршени у износу од 50.905 хиљада динара. Део расхода у износу од 20.292 хиљада динара који су по својој економској суштини расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се у акту о буџету расходи реализације Програма 11 Социјалне и дечје заштите утврђују у разделу који се односи на Општинску управу као директног буџетског корисника како би се у потпуности остварила одговорност директног корисника буџетских средстава за припрему и извршење буџета и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Општинско веће и председник општине: На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Општинског већа и председника општине евидентирани су расходи у износу од 30.812 хиљада динара који се састоје од: накнада из буџета за децу и породицу у износу од 191 хиљаду динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 21.513 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 9.073 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 35 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета на позицијама Општинског већа и председника општине утврђени су у износу од 26.453 хиљада динара, док су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета извршени у износу од 30.812 хиљаде динара. Средства за расходе накнаде за социјалну заштиту из буџета обезбеђена су и из буџета Републике Србије у износу од 5.463 хиљаде динара за финансирање набавке грађевинског материјала избеглим лицима с тим да за тај износ општински орган управе за финансије није отворио одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу. На тај начин, Општинска управа општине Апатин као орган управе надлежан за финансије није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему којом прописано да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) евидентирани су расходи у укупном износу од 191 хиљаду динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи регресирања трошкова превоза за викенд ученика Школе за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ из Сомбора.

Расход регресирања трошкова превоза за викенд ученика Школе за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ из Сомбора извршаван је на основу решења донетих од Одељења за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове Општинске управе Апатин. У овим решењима није наведен пропис којим се уређује институт регресирања трошкова превоза за викенд.

Одредбом члана 159. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања¹⁵⁴ прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе. Право ученика и студената за регресирање трошкова превоза уређено је Решењем о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин¹⁵⁵. У овом општем акту, донетом од Општинског већа општине Апатин, није уређено регресирања трошкова превоза за викенд. Осим тога, није предочен пропис или други општи акт донет од надлежног органа општине Апатин којим се ближе уређује право на регресирања трошкова превоза за викенд ученика Школе за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ из Сомбора и висина износа у којој се може утврдити ово право.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин, на основу решења донетих од Општинске управе општине Апатин-Одељење за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове, извршила је расход регресирања трошкова превоза ученика за викенд у износу од 191 хиљаду динара с тим да ово право није уређено Решењем о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин и Одлуци о регресирању трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин¹⁵⁶, што није у складу са чланом 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у Одлуци о регресирању трошкова превоза ученика и студената са подручја општине Апатин уреди и право регресирања трошкова превоза ученика за викенд.

Студентске стипендије (472714) су евидентиране у укупном износу од 20.382 хиљаде динара. Студентске стипендије додељене на конкурс.

Расход студентских стипендија извршаван је на основу уговора о стипендирању који су закључивани на основу одлука о додели стипендија донетим од Комисије за доделу студентских стипендија, именоване Решењем о именовању Комисије за доделу студентских стипендија број:67-2/2011-II од 21.11.2011. године. Одлуке о додели стипендија доношене су по спроведеној конкурсној процедури. Услови, критеријуми и начин доделе стипендија студентима уређени су Одлуком о стипендирању¹⁵⁷.

Исхрана и смештај ученика (472717) је евидентирана у укупном износу од 623 хиљаде динара и чине је расходи за накнаду трошкова интернатског смештаја ученика Школе за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ из Сомбора.

Расход накнаде трошкова интернатског смештаја извршаван је на основу Решења Одељења за општу управу, друштвене делатности и скупштинске послове Општинске управе Апатин број: 443-46/2014-IV/03 од 19.11.2014. године и фактура Школе за

¹⁵⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09...55/13

¹⁵⁵ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 5/11,11/13,6/14 и 7/15

¹⁵⁶ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 12/16

¹⁵⁷ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 5/11 и 6/11

основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“ из Сомбора. Одредбом члана 159. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе.

Накнаде из буџета за културу (472721) су евидентирани у укупном износу од 420 хиљада динара и чине их расходи преноса средстава Удружењу Рома Апатин „Златно сунце“ у износу од 300 хиљада динара за организацију манифестације Кирбај.

Расход преноса средстава Удружењу Рома Апатин „Златно сунце“ у износу од 300 хиљада динара за организацију манифестације Кирбај извршен је на основу Решења број:453-137/2015-II који је председник општине Апатин донео 29.07.2015. године. Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса. Додела средстава извршена је без јавног конкурса и са овим удружењем није закључен уговор о реализовању одобреног програма.

Чланом 38. ст. 1-4. Закона о удружењима¹⁵⁸ прописано је финансирање програма из буџета Републике Србије које реализују удружења а који су од јавног интереса. У ставу 5. истог члана прописано је да се одредбе претходних ставова сходно примењује и на средства која се удружењима додељују из буџета јединица локалне самоуправе. У складу са овим одредбама, средства за финансирање програма удружења од јавног интереса се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, као и да јединица локалне самоуправе ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход преноса средстава Удружењу Рома Апатин „Златно сунце“ за организацију манифестације Кирбај у износу од 300 хиљада динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса, без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода преноса средстава Удружењу Рома Апатин „Златно сунце“ за организацију манифестације Кирбај на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 300 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт услуге прецењени за износ од 300 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да Скупштина општине Апатин донесе општи акт којим ће се ближе уредити критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса; да се додела средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса врши на основу јавног конкурса и закључених

¹⁵⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

уговора о реализацији програма и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем

Накнаде из буџета за становање и живот (472811) су евидентирани у укупном износу од 9.073 хиљаде динара а чине их расходи набавке грађевинског материјала за породице избеглица у општини Апатин и преноса средстава Екуменској хуманитарној организацији из Новог Сада за реализацију пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“.

Расход набавке грађевинског материјала за породице избеглица у општини Апатин извршаван је на основу Уговора о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2014. години“ број:9-3/2014-II од 16.04.2014. године, Уговора о набавци и испоруци грађевинског материјала за породице избеглица у општини Апатин број: 404-166/2015 од 27.02.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке и уговора о додели једнократне и бесповратне помоћи у грађевинском материјалу на име завршетка или адаптације објеката за становање закључених са изабраним корисницима средстава по Јавном позиву општинске Комисије од 20.06.2014. године. У поступку ревизије од одговорних лица предочена је Информација о додели грађевинског материјала избеглицима број:037-51/2016-IV од 04.10.2016. године у којој је презентована целокупна процедура у вези са набавком десет пакета грађевинског материјала за породице избеглица у општини Апатин и документација у вези са учешћем општине Апатин на Јавни позив Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије од 06.03.2014. године.

Расход преноса средстава Екуменској хуманитарној организацији из Новог Сада за реализацију пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“ извршен је на основу Споразума о сарадњи између општине Апатин и Екуменске хуманитарне организације из Новог Сада о спровођењу пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“ 01.01.2015-31.12.2015 број:404-174/2014-II од 10.12.2014. године и Уговора о додели новчаних средстава број:404-174/2014-II од 10.12.2014. године. Општина Апатин се обавезала да Екуменској хуманитарној организацији из Новог Сада пренесе износ од 4.477 хиљада динара, од чега је износ од 3.630 хиљада динара за директно улагање за успостављање санитарног минимума, док је износ од 847 хиљада динара намењен за ангажовање особа за реализацију пројекта (члан 2. Уговора). У поступку ревизије од одговорних лица предочена је Информација о додели, преносу и коришћењу Екуменској хуманитарној организацији Нови Сад број: 037-52/2016-IV од 04.10.2016. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход преноса средстава Екуменској хуманитарној организацији из Новог Сада за реализацију пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“ у износу од 3.630 хиљада динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса и без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода преноса средстава Екуменској хуманитарној организацији из Новог Сада за реализацију пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања за Роме и Ромкиње у Србији“ на синтетичком конту 472800 Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.630 хиљада динара исти није правилно

евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 472800 Накнаде из буџета за становање и живот прецењени за износ од 3.630 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Мање су исказани расходи на групи конта 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 18.847 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да Скупштина општине Апатин донесе општи акт којим ће се ближе уредити критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса; да се додела средстава за финансирање програма удружења од јавног интереса врши на основу јавног конкурса и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем

2) Месна заједница Апатин

На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Месне заједнице Апатин евидентирани су расходи у износу од 16.480 хиљада динара који се састоје од: накнада из буџета за децу и породицу у износу од 9.054 хиљаде динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 6.826 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 600 хиљада динара.

Расходи за накнаде за социјалну заштиту финансирани су из средства буџета општине Апатин, обезбеђених из самодоприноса као јавног прихода који су уведени Одлуком о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године¹⁵⁹ и Одлуком о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2015. године¹⁶⁰. Средства самодоприноса су преношена Месној заједници Апатин као расход за остале дотације и трансфери, утврђен на позицијама 118 и 119 Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета код Месне заједнице Апатин, док су расходи накнаде за социјалну заштиту из буџета код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 16.480 хиљада динара. Расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 16.480 хиљада динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) су евидентирани у укупном износу од 9.054 хиљаде динара а чине их расходи покрића дела трошкова опреме за прворођено,

¹⁵⁹ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13

¹⁶⁰ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/10

другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 500 евра у динарској противвредности.

Расход родитељског додатка извршаван је на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године (члан 2. Одлуке), Упутства о примени Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% број: 382/1-2013 који је донео Савет Месне заједнице Апатин дана 30.12.2013. године (члан 5. Упутства), Списка исплате на име покрића дела трошкова набавке опреме за прворођено дете број:29/2015 од 16.11.2015. године који је конкретно узоркован у поступку ревизије и Курсне листа на дан 16.11.2015. године ради утврђивања износа родитељског додатка у динарској противвредности од 500 евра. На узоркованом списку се налази 14 корисника овог додатка. У поступку ревизије утврђено је да Скупштине општине Апатин није донела акт којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом па самим тим није извршен ни пренос послова на месне заједнице из области финансијске подршке породицама са децом који су у надлежности општина и градова а не и месних самоуправа. У поступку ревизије нису предочени појединачни правни акт којима се утврђује право на родитељски додатак конкретним корисницима овог права, који су требали бити донети у управном поступку по захтеву поднетом за остваривањем права. Родитељски додатак јесте право у области финансијске подршке породицама са децом. Такође, у поступку ревизије није предочена одлука Скупштине општине Апатин којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и којом се месним заједницама поверава вршење послова из области финансијске подршке породицама са децом који су у надлежности општина и градова а не и месних самоуправа. Чињеница да су средства за исплату родитељског додатка остваривана путем самодоприноса уведеног на подручју Месне заједнице Апатин, као и да је одредбом члана 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године констатовано да ће се начин исплате средстава физичким лицима регулисати упутством које доноси Савет Месне заједнице Апатин нису довољне да буду основ за то да прописе о остваривању овог права (Упутство о примени Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% број: 382/1-2013 од 30.12.2013. године) доносе органи месних заједница и да о остваривању права из области финансијске подршке породицама са децом по појединачним захтевима одлучују органи, радна тела или запослени у месним заједницама.

О самодоприносу као изворном јавном приходу јединица локалне самоуправе више речи било је у делу извештаја који се односи на расходе 465 – Остале дотације и трансфери.

Област финансијске подршке породицама са децом уређена је Законом о финансијској подршци породицама са децом¹⁶¹. Права на финансијску подршку породици са децом, у смислу овог закона, јесу: накнада зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета; родитељски додатак; дечији додатак; накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања; накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју и регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица (члан 9. став 1. Закона). О обезбеђивању првих пет права стара се Република Србија, док се о остваривању права на

¹⁶¹ „Сл. гласник РС“, бр 16/02...107/09

регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица старају јединице локалне самоуправе (члан 9. ст. 2. и 3. Закона). Општина, односно град могу, ако су обезбедили средства, да утврде и друга права, већи обим права од права утврђених овим законом и повољније услове за њихово остваривање (члан 9. став 4. Закона). Права утврђена Законом о финансијској подршци породицама са децом остварују се по прописима о општем управном поступку, ако тим законом није другачије одређено (члан 27. Закона). Решавање о правима из члана 9. став 1. тач. 1) до 5) Законом о финансијској подршци породицама са децом поверава се општинској, односно градској управи (члан 28. став 1. Закона).

Одредбом члана 77. став 1. Закона о локалној самоуправи¹⁶² прописано је да се одлуком скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је расход покрића дела трошкова опреме за прворођено, другорођено, треће и четврто рођено дете – родитељски додатак у износу од 9.054 хиљаде динара с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се утврђује већи обим права на родитељски додатак од права утврђеног Законом о финансијској подршци породицама са децом и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом, као и без доношења појединачних правних аката (решења) донетих у управном поступку којима се врши преузимање обавезе плаћања родитељског додатка, што је супротно члану 9. став 4. и чл. 27. и 28. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се прописивање и уређивање других права, већег обима права од права утврђених Законом о финансијској подршци породицама са децом и повољнији услови за њихово остваривање врши одлуком Скупштине општине Апатин као посебним актом независним од акта проглашавања самодоприноса као извора финансирања већег обима права из области финансијској подршци породицама са децом о чијем увођењу су одлучивали грађани референдумом и да решавање о правима подносилаца захтева из ове области врши Општинска управа применом прописа о општем управном поступку или да се обављање ових послова експлицитно повери месним заједницама.

Накнаде из буџета у случају смрти (472611) су евидентиране у укупном износу од 6.826 хиљада динара а чине их расходи покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин.

Расход покрића трошкова бесплатно сахрањивања грађана Месне заједнице Апатин извршаван је на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године (члан 2. Одлуке), Упутства о примени Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% број: 382/1-2013 који је донео Савет Месне заједнице Апатин дана 30.12.2013. године (члан 5. Упутства), Прегледа приспелих рачуна за погребне трошкове у месецу мај 2015. године од 16.11.2015. године који је конкретно узоркован у поступку ревизије. На узоркованом списку се налазе имена 29 преминулих лица за чије сахрањивање се подноси захтев за накнаду трошкова сахрањивања. У поступку ревизије

¹⁶² „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

утврђено је да Одлуком о социјалној заштити општине Апатин¹⁶³ није прописано право покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана као друга врста материјалне помоћи грађанима на територији општине Апатин, па самим тим није извршен ни пренос послова на месне заједнице из области социјалне заштите који су у надлежности општина и градова а не и месних самоуправа. Осим тога, у поступку ревизије нису предочени појединачни правни акт којима се утврђује право на покриће трошкова сахрањивања конкретним корисницима овог права.

Покриће трошкова сахрањивања јесте право у области социјалне заштите – облик материјалне подршке породици као друга врста материјалне помоћи грађанима. Чињеница да су средства за покриће трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин остваривана путем самодоприноса уведеног на подручју Месне заједнице Апатин, као и да је одредбом члана 2. став 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2023. године констатовано да ће се начин исплате средстава физичким лицима регулисати упутством које доноси Савет Месне заједнице Апатин нису довољне да буду основ за то да прописе о остваривању овог права (Упутство о примени Одлуке о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 1% број: 382/1-2013 од 30.12.2013. године) доносе органи месних заједница и да о остваривању права из области социјалне заштите по појединачним захтевима одлучују органи, радна тела или запослени у месним заједницама.

О самодоприносу као изворном јавном приходу јединица локалне самоуправе више речи било је у делу извештаја који се односи на расходе 465 – Остале дотације и трансфери.

Делатност социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити¹⁶⁴, као и прописима јединица локалне самоуправе (општина, град и град Београд). У општини Апатин, делатност социјалне заштите уређена је Одлуком о социјалној заштити општине Апатин из 2013. године и Одлуком о социјалној заштити општине Апатин¹⁶⁵. Социјална заштита, у смислу члана 2. Закона о социјалној заштити, јесте организована друштвена делатност од јавног интереса чији је циљ пружање помоћи и оснаживање за самосталан и продуктиван живот у друштву појединаца и породица, као и спречавање настајања и отклањање последица социјалне искључености. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком (члан 4. став 2. Закона). Средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују се у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе (члан 22. став 1. Закона). Материјална подршка, у складу са одредбом члана 79. Закона о социјалној заштити, остварује се путем новчане социјалне помоћи, додатка за помоћ и негу другог лица, увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, помоћи за оспособљавање за рад, једнократне новчане помоћи, помоћи у природи и других врста материјалне подршке, у складу са тим законом и прописима донетим за његово спровођење. 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.) У том смислу, јединица локалне самоуправе може предвидети покриће трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана као другу врсту материјалне помоћи грађанима, као и надлежност орган или установе за одлучивање о праву на покриће трошкова сахрањивања (бесплатно

¹⁶³ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13

¹⁶⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 24/11

¹⁶⁵ „Сл. лист општине Апатин“, бр. 13/15

сахрањивање) грађана. Из буџета јединице локалне самоуправе, између осталог, финансирају се једнократне помоћи и други облици помоћи (члан 209. тачка б) Закона о социјалној заштити.

Надлежности општине уређене су одредбама члана 20. Закона о локалној самоуправи¹⁶⁶. У надлежности општине, између осталог, јесте и доношење прописа о правима у социјалној заштити (члан 20. тачка 17) Закона). Одредбом члана 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је расход покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана Месне заједнице Апатин у износу од 6.826 хиљаде динара с тим да у Одлуци о социјалној заштити општине Апатин („Сл. лист општине Апатин“, бр. 17/13) није прописано право покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана као друге врсте материјалне помоћи а тиме и надлежност органа или установе за одлучивање о праву на покриће трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана, као и без доношења појединачних правних аката (решења) којима се врши преузимање обавезе покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана што је супротно члану 111. Закона о социјалној заштити и члану 20. тачка 17) Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се прописивање и уређивање покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана, као друге врсте материјалне помоћи грађанима из члана 111. Закона о социјалној заштити, врши Одлуком о социјалној заштити независно од акта проглашавања самодоприноса као извора финансирања покрића трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана о чијем увођењу су одлучивали грађани референдумом; да се Одлуком о социјалној заштити уреди и питање надлежност органа или установе за одлучивање о праву на покриће трошкова сахрањивања (бесплатно сахрањивање) грађана или да се обављање ових послова експлицитно повери месним заједницама.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се актима Скупштине општине Апатин не уређују права која су по својој правној суштини права из области финансијске подршке породицама са децом и области социјалне заштите, као и да се месним заједницама не поверава вршење послова из ових области, као и са праксом да се у акту о буџету расходи месних заједница као индиректних корисника средстава општинског буџета не утврђују у складу са њиховим надлежностима, постоји ризик преузимања обавезе и извршавања расхода и издатака у вези са пословима који нису у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе и за које не постоје апропријације у акту о буџету.

Уколико се настави са праксом да се актима Скупштине општине Апатин не уређују права која су по својој правној суштини права из области социјалне заштите грађана, као и са праксом да се у акту о буџету расходи месних заједница као индиректних корисника средстава општинског буџета не утврђују у складу са њиховим надлежностима, постоји ризик преузимања обавезе и извршавања расхода и издатака у вези са пословима који нису у надлежности месне заједнице као облика месне самоуправе и за које не постоје апропријације у акту о буџету.

¹⁶⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

Уколико се органу управе надлежном за финансије, у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, или у случају остваривања сопствених прихода, не поднесе захтев за отварање нове или повећање постојеће апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да:

- 1) Уреде обављање послова из надлежности општине у области финансијске подршке породицама са децом;
- 2) Уреде обављање послова из надлежности општине у области социјалне заштите грађана;
- 3) Корисници буџета за преузете и плаћене обавезе из сопствених средстава и из извора од других нивоа власти, поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације или за отварање нове апропријације и
- 4) Расходе накнаде за социјалну заштиту у Одлуци о буџету општине Апатин планирају и извршавају на разделу Општинске управе, у чијој су и надлежности.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 34.490 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 34.487 хиљада динара, а на средства из осталих извора три хиљаде динара. Расходи за дотације невладиним организацијама извршени из средстава буџета код директних корисника у износу од 29.984 хиљаде динара, а код индиректних корисника 4.503 хиљаде динара.

Табела бр. 23: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	710	710	710	710	100	100
2	Општинска управа	37,565	37,865	29,266	33,156	88	
3	Месна заједница Пригревица	-	-	1,263	1,263	-	100
4	Месна заједница Апатин	-	-	2,150	2,150	-	100
	Укупно организационе јединице	38,275	38,575	33,389	36,569	95	110
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 481000	38,775	38,775	34,490	38,400	99	111

1) Скупштина општине

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 710 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 710 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за дотације политичким странкама (481942) су исказани у укупном износу од 710 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину планирала средства за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 710 хиљада динара. Средства за финансирање редовног рада политичких странака, према члану 16. Закона о финансирању политичких активности¹⁶⁷ се утврђује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. У складу са прописаном одредбом Закона о финансирању политичких активности, Општинска управа је извршила пренос средстава политичким странкама у износу од 710 хиљада динара.

2) Општинска управа

¹⁶⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 29.266 хиљада динара који се састоје од дотација непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.031 хиљаду динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 26.235 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за дотације Црвеном крсту Србије (481131) су исказани у укупном износу од 3.031 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи планирани Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину . Чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије¹⁶⁸ је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривању 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 ревизије утврђено је:

- да је Црвеном крсту извршен пренос средстава у износу од 3.031 хиљаду динара, а да при том Скупштина општине није разматрала нити усвојила Годишњи програм рада и финансијски план за 2015. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије¹⁶⁹. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да дотације Црвеном крсту извршавају на основу усвојеног Годишњег програма рада и финансијског плана од стране Скупштине општине Апатин којим ће бити регулисана намена, висина и динамика средстава у складу са Законом о Црвеном крсту Србије.

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911) су исказани у укупном износу од 15.155 хиљаде динара. Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину на разделу 4. глава 4.43 планирана су средства за дотације Спортском савезу општине Апатин у износу од 18.345 хиљада динара, на име програмских активности: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури и одржавање спортске инфраструктуре и иста су извршена у укупном износу од 15.125 хиљада динара. Прегледом документације утврђено је да је општина Апатин извршила пренос средстава спортском савезу општине Апатин, на основу захтева, а да при том Скупштина општине Апатин није разматрала и дала сагласност на Програм рада Спортског савеза и финансијски план за 2015. Општинска управа је извршила пренос средстава друштву за подводне активности у износу од 30 хиљада динара на основу захтева и донетог решења Председника општине.

На основу ревизије утврђено је:

- Извршен је пренос средстава спортском савезу општине Апатин, у укупном износу од 15.125 на основу захтева, а да при том Скупштина општине Апатин није разматрала и дала сагласност на Програм рада Спортског савеза и финансијски план за 2015. годину, што је супротно члану 138. Закона о спорту¹⁷⁰ којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко надлежних 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о

¹⁶⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005

¹⁶⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005

¹⁷⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да расходе за дотације спортским омладинским организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о спорту.

Расходи за дотације верским заједницама (481931) су исказани у укупном износу од 1.035 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа пренела средства: Римокатолички Жупни уред Озаци у износу од 600 хиљада динара, Римокатоличка Жупа Свилојево у износу од 400 хиљада динара и Епархија Бачка Нови Сад у износу од 35 хиљада динара. Средства су верским заједницама преношена само на основу захтева и донетог решења Председника општине.

На основу ревизије утврђено је:

- Општинска управа је извршила пренос средства у укупном износу од 1.035 хиљада динара само на основу захтева и решења, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама¹⁷¹ којим је прописано да цркве и верске заједнице имају право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма као и друга правна и физичка лица и члану 38. Закона о удружењима којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса, обезбеђују у буџету на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за дотације верским заједницама извршавају у складу са Законом о црквама и верским заједницама и Закону о удружењима.

Расходи за дотације осталим удружењима грађана (481941) су исказани у укупном износу од 9.233 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је пренос средстава у укупном износу од 9.233 хиљаде динара према удружењима грађана вршен на основу појединачних захтева и донетог решења Председника општине, без претходно утврђених критеријума, спроведеног конкурса и закљученог уговора односно донетог Правилника којим се прописује начин расподеле средстава удружењима. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране Општинске управе утврђено је да пренос средстава за дотације удружењима грађана у укупном износу од 2.064 хиљаде динара није оправдан документацијом.

На основу ревизије утврђено је:

- удружењима грађана је извршен пренос средстава у износу од 9.233 хиљаде динара без спроведеног конкурса и закључених уговора са корисницима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима¹⁷² којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 2.064 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

¹⁷¹ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

¹⁷² „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да расходе за дотације удружењима грађана планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде валидну рачуноводствену документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација; да Правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација удружењима грађана.

Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481991) су исказани у укупном износу од 820 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Општинска управа извршила пренос средстава удружењима на основу захтева и решења донетог од стране Председника општине и то: Синдикалној организацији радника органа управе општине Апатин у износу од 600 хиљада динара, историјском архиву Сомбор у износу од 50 хиљада динара, Савез клубова играча преферанса Војводина 30 хиљада динара и Веће Савеза самосталних синдиката општине Апатин 120 хиљада динара, односно средства у укупном износу од 800 хиљада динара су пренета наведеним удружењима без претходно утврђених критеријума, спроведеног конкурса и закљученог уговора. На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране општинске управе утврђено је да пренос средстава за дотације удружењима грађана у укупном износу од 190 хиљада динара није оправдан документацијом. На овом субаналитчком конту је евидентиран пренос средстава средњој економској школи Сомбор у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је:

- удружењима је извршен пренос средстава у износу од 800 хиљада динара без спроведеног конкурса и закључених уговора са корисницима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима¹⁷³ којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету на основу спроведеног јавног конкурса. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 190 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 20 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 481- дотације невладиним организацијама а за исти износ мање на групи конта 463- трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 300 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 3.630 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да расходе за дотације удружењима планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде валидну документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација; да евидентирање врше у складу са

¹⁷³ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Месна заједница Пригревица

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 1.263 хиљаде динара, који се састоје од дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.263 хиљада динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама финансирани су из средства буџета општине Апатин обезбеђених из самодоприноса као јавног прихода који је уведен Одлуком о увођењу самодоприноса за насељено место Пригревица¹⁷⁴ по стопи од 3% за период од 01.04.2011. године до 31.03.2016. године.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Пригревица, док су расходи за дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Пригревица извршени у износу од 1.263 хиљаде динара. Расход за дотације невладиним организацијама у износу од 1.263 хиљада динара извршен у Месној заједници Пригревица, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 123 и 124. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи на име дотација невладиним организацијама утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911) су исказани у укупном износу од 1.103 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је пренос средстава спортским клубовима и организацијама вршен на основу Одлуке коју је донео Савет Месне заједнице Пригревица.

Законом о спорту¹⁷⁵ је прописано да се средства за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта обезбеђују из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и буџета јединица локалне самоуправе (члан 137. Закона о спорту). Одредбама члана 138. Закона о спорту прописано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за 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.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи¹⁷⁶ прописано је да се одлуком скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама,

¹⁷⁴ „Службени лист општине Апатин“, бр. 2/2011

¹⁷⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

¹⁷⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

У поступку ревизије није нам предочена одлука или други акт Скупштине општине Апатин којим се у складу са Законом о спорту ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, као и акт којим се Месној заједници Пригревица поверава вршење послова у вези са потребама и интересима грађана у области спорта.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Пригревица утврђено је да пренос средстава за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 770 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу ревизије утврђено је:

- МЗ Пригревица је у 2015. години вршила расход преноса средстава на име дотација спортским омладинским организацијама у укупном износу од 1.103 хиљаде динара, с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се у складу са важећим Законом о спорту ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и одлуку којом се Месној заједници Пригревица поверава обављање послова у вези са остваривањем потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- МЗ Пригревица није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава, за дотације омладинским спортским организацијама, веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 770 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пригревица да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши искључиво на основу одлуке Скупштине општине Апатин којом се поверава вршење одређених послова из надлежности општине у области спорта и да се тако поверени послови врше у складу са Законом о спорту; да у уговореним роковима обезбеде валидну документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Расходи за дотације осталим удружењима грађана (481941) су исказани у укупном износу од 150 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је пренос средстава осталим удружењима вршен на основу Одлуке коју је донео Савет Месне заједнице Пригревица. .

Чланом 38. став 1. Закона о удружењима¹⁷⁷ прописано је да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету Републике Србије, у вези са тим у ставу 4. наведеног члана је прописано да се претходно наведена одредба сходно примењује и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе. Чланом 38. став 2. и 3. Закона о удружењима су уређени начини и услови за остваривање права на средства која се преносе удружењима, где је прописано да се средства додељују на основу спроведеног јавног конкурса и да се закључују уговори о реализовању одобрених програма, као и да јединица локалне самоуправе ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

¹⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком Скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

У поступку ревизије није нам предочена одлука или други акт Скупштине општине Апатин којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, као и акт којим се Месној заједници Пригревица поверава вршење послова у вези са финансирањем осталих удружења грађана.

На основу ревизије утврђено је:

- МЗ Пригревица је у 2015. години вршила расход преноса средстава на име дотација осталим удружењима грађана у укупном износу од 150 хиљада динара, с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава и одлуку којом се Месној заједници Пригревица поверава обављање послова у вези са финансирањем удружења, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Пригревица да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши искључиво на основу одлуке Скупштине општине Апатин којом се поверава вршење одређених послова из надлежности општине у области спорта и финансирања осталих удружења грађана и да се тако поверени послови врше у складу са Законом о удружењима.;

4) Месна заједница Апатин

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 2.150 хиљада динара, који се састоје од дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.150 хиљада динара.

Расходи за дотације невладиним организацијама финансирани су из средства буџета општине Апатин обезбеђених из самодоприноса као јавног прихода који је уведен Одлуком¹⁷⁸ о увођењу самодоприноса за насељено место Апатин по стопи од 3% за период од 01.01.2011. године до 31.12.2015. године.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени расходи за дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Апатин, док су расходи за дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 2.150 хиљада динара. Расход за дотације невладиним организацијама у износу од 2.150 хиљада динара извршен у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. .

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи на име дотација невладиним организацијама утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

¹⁷⁸ „Службени лист општине Апатин“, бр. 7/2010

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911) су исказани у укупном износу од 1.690 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је пренос средстава вршен на основу Одлука које је донео Савет Месне заједнице Апатин а на основу појединачних захтева корисника.

Законом о спорту је прописано да се средства за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта обезбеђују из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и буџета јединица локалне самоуправе (члан 137. Закона о спорту). Одредбама члана 138. Закона о спорту прописано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за 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.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава. У поступку ревизије није нам предочена одлука или други акт Скупштине општине Апатин којим се у складу са Законом о спорту ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, као и акт којим се Месној заједници Апатин поверава вршење послова у вези са потребама и интересима грађана у области спорта.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Апатин утврђено је да пренос средстава за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.690 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу ревизије утврђено је:

- МЗ Апатин је у 2015. години вршила расход преноса средстава на име дотација спортским омладинским организацијама у укупном износу од 1.690 хиљада динара, с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се у складу са важећим Законом о спорту ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова у вези са остваривањем потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- МЗ Апатин није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава, за дотације омладинским спортским организацијама, веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 1.690 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Апатин да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши искључиво на основу одлуке Скупштине општине Апатин којом се поверава вршење одређених послова из надлежности општине у области спорта и да се тако поверени послови врше у складу са Законом о спорту; да у уговореним роковима обезбеде валидну документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Расходи за дотације верским заједницама (481931) су исказани у укупном износу од 360 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је пренос средстава вршен на основу Одлука које је донео Савет Месне заједнице Апатин а на основу појединачних захтева корисника.

Чланом 44. став 1. Закона о црквама и верским заједницама¹⁷⁹ прописано је да ради унапређивања верске слободе и културе надлежни државни орган и орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима, да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме. У вези са поменутиим чланом у ставу 2. прописано је да цркве и верске заједнице имају право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма код надлежних државних органа и комисија под истим условима као и друга правна и физичка лица.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава. У поступку ревизије није нам предочена одлука или други акт Скупштине општине Апатин којим се ближе уређује начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, као и акт којим се Месној заједници Апатин поверава вршење послова у вези са дотацијама верским заједницама.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Апатин утврђено је да пренос средстава за дотације верским заједницама у износу од 360 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу ревизије утврђено је:

- МЗ Апатин је у 2015. години вршила расход преноса средстава на име дотација верским заједницама у укупном износу од 360 хиљада динара, с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређује право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова у вези са дотацијама верским заједницама, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- МЗ Апатин није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава, за дотације верским заједницама, веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 360 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Апатин да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши искључиво на основу одлуке Скупштине општине Апатин којом се поверава вршење одређених послова из надлежности општине у вези са правом да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма и да се тако поверени послови врше у складу са Законом о црквама и верским заједницама; да у уговореним роковима обезбеде валидну документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Расходи за дотације осталим удружењима грађана (481941) су исказани у укупном износу од 80 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је пренос средстава вршен на основу Одлука које је донео Савет Месне заједнице Апатин а на основу појединачних захтева корисника.

Чланом 38. став 1. Закона о удружењима прописано је да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету Републике Србије, у вези са тим у ставу 4. наведеног члана је прописано да се претходно наведена одредба сходно примењује и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе. Чланом 38. став 2. и 3. Закона о удружењима

¹⁷⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

су уређени начини и услови за остваривање права на средства која се преносе удружењима, где је прописано да се средства додељују на основу спроведеног јавног конкурса и да се закључују уговори о реализовању одобрених програма, као и да јединица локалне самоуправе ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком Скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

У поступку ревизије није нам предочена одлука или други акт Скупштине општине Апатин којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, као и акт којим се Месној заједници Апатин поверава вршење послова у вези са финансирањем осталих удружења грађана.

На основу табеларног прегледа који нам је достављен од стране МЗ Апатин утврђено је да пренос средстава за дотације осталим удружењима грађана у износу од 80 хиљада динара није оправдан документацијом.

На основу ревизије утврђено је:

- МЗ Апатин је у 2015. години вршила расход преноса средстава на име дотација удружењима грађана у укупном износу од 80 хиљада динара, с тим да Скупштина општине Апатин није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава и одлуку којом се Месној заједници Апатин поверава обављање послова у вези са финансирањем удружења, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- МЗ Апатин није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава, за дотације осталим удружењима грађана, веродостојном рачуноводственом документацијом у износу од 80 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Апатин да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши искључиво на основу одлуке Скупштине општине Апатин којом се поверава финансирање удружења грађана и да се тако поверени послови врше у складу са Законом о удружењима; да у уговореним роковима обезбеде валидну документацију којом би се извршило правдање средстава одобрених корисницима дотација.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација спортским омладинским организацијама, верским заједницама и удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без јасно утврђених критеријума ограничава се право учествовања на јавном конкурсима и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима дотација.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин дотације удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама и осталим непрофитним институцијама врше у складу са позитивним правним прописима из тих области.

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

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 1.390 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 1.288 хиљада динара, а на

средства из осталих извора 102 хиљаде динара. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале извршени из средстава буџета код директних корисника износе 467 хиљада динара, а код индиректних корисника 821 хиљаду динара.

Табела бр. 24 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	468	468	94	100
2	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	700	700	580	580	83	100
	Укупно организационе јединице	1,200	1,200	1,048	1,048	87	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 482000	1,595	1,595	1,391	1,391	87	100

1) Општинска управа

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 468 хиљада динара који се састоје од осталих пореза у укупном износу од 428 хиљада динара и обавезних такси у укупном износу од 39 хиљада динара.

Расходи за регистрацију возила (482131) су исказани у укупном износу од 428 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је општинска управа општине Апатин извршила расход на име пореза за употребу моторних возила општинске управе путем налога за пренос средства у буџет републике Србије. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 580 хиљада динара који се састоје од осталих пореза у укупном износу од 217 хиљада динара и обавезних такси у укупном износу од 363 хиљаде динара.

Расходи за судске таксе (482251) су исказани у укупном износу од 358 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је расход извршен на основу опомене за плаћање судске таксе Привредног суда у Сомбору (број:ИВ-401/2015 од 19.05.2015. године). *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

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

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенали по решењу судова износе 2.015 хиљада динара, који се састоје од средства из буџета у износу од 2.015 хиљада динара. Расходи новчане казне и пенали по решењу судова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.560 хиљада динара, а код индиректних корисника 454 хиљаде динара.

Табела бр. 25: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1,400	1,570	1,560	1,560	99	100
3	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	750	750	454	454	61	100
	Укупно организационе јединице	2,150	2,320	2,014	2,014	87	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 483000	2,150	2,320	2,014	2,014	87	100

1) Општинска управа

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су расходи у укупном износу од 1.560 хиљада динара.

Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483111) су исказани у укупном износу од 1.560 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је наведени расход извршен на основу пресуде Основног суда у Сомбору (број: 1.П. 263/15 од 18.08.2015. године.) на име претрпљених физичких болова и страха настале услед уједа пса луталице на територији општине Апатин. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Јавно предузеће "Дирекција за изградњу" Апатин

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су расходи у укупном износу од 454 хиљаде динара.

Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483111) су исказани у укупном износу од 454 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је наведени расход извршен на основу пресуде по Решењу Привредног суда у Сомбору (број: 2.П. 2658/15 од 06.10.2015. године.) на име накнаде трошкова поступка. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Укупно исказани расходи за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 5.095 хиљада динара, који су обезбеђени од средства из буџета у износу од 5.095 хиљада динара. Расходи за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени из средстава буџета код директног корисника-Правобранилаштво општине Апатин у износу од 5.095 хиљада динара.

Табела бр. 25: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Правобранилаштво општине Апатин	5,095	5,095	5,095	5,095	100	100
	Укупно организационе јединице	5,095	5,095	5,095	5,095	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 485000	5,095	5,095	5,095	5,095	100	100

1) Правобранилаштво општине Апатин

На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група, исказани су расходи у укупном износу од 5.095 хиљада динара а чине их расходи вансудских поравнања закључених ради накнаде штете, настале услед уједа пса луталице на територији општине Апатин. Наведени расходи су извршавани на основу Одлуке општинског већа општине Апатин, којом се налаже правобраниоцу општине Апатин да склопи вансудско поравнање о исплати накнаде штете настале уједом паса луталица. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани издаци износе 198.892 хиљаде динара, што је 21,9% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 147.439 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 50.951 хиљада динара.

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

На конту 511- Зграде и грађевински објекти исказан је износ од 138.338 хиљада динара и исти се односи на: изградњу зграда и објеката у износу од 69.924 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 60.528 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 7.886 хиљада динара.

Табела бр. 27: Зграде и грађевински објекти

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	Општинско веће и председник општине	2.525	2.525	2.525	2.525	100	100
2	Општинска управа	19.065	19.065	13.997	13.997	73	100
3	Месна заједница Апатин	0	1.800	31.754	31.754	0	100
4	ПУ „Пчелица“	3.099	3.099	2.809	2.809	91	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“	56.510	56.510	46.380	46.380	82	100
	Укупно Организ. јединице (1-5)	81.199	82.999	97.465	97.465	117	100
	УКУПНО Општина 511000	119.139	119.139	138.338	138.338	116	100

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину издаци за зграде и грађевинске објекте утврђени су у износу од 119.139 хиљада динара, док су издаци за зграде и грађевинске објекте код корисника буџетских средстава извршени у износу од 138.338 хиљада динара. Део ових издатака у износу од 19.199 хиљада динара који су по својој економској суштини издаци за зграде и грађевинске објекте, извршени у месним заједницама као индиректним корисницима средстава буџета општине Апатин и као такви евидентирани у пословним књигама ових ентитета, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

1) Општинско веће и председник општине.

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Општинског већа и председника општине“ евидентирани су расходи у износу од 2.525 хиљада динара који се састоје од изградње зграда и објеката у износу од 2.525 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови (511292) евидентирани су у износу од 2.525 хиљада динара и односе се на издатак изградње електроенергетских објеката на подручју општине Апатин. Издатак изградње електроенергетских објеката на подручју општине Апатин (Ромско насеље 2) извршен је на основу Уговора број:404-86/2014-II закљученог са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ доо из Новог Сада дана 22.08.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину издаци за зграде и грађевинске објекте утврђени су у Посебном делу, Раздео 2. Општинско веће и председник општине, Програм 11- Социјална и дечја заштита, Пројекат „Социјална инклузија и побољшање услова становања Рома у Републици Србији“ уместо да су ови расходи утврђени у оквиру Раздела 4. Општинска управа, као директног корисника средстава општине Апатин, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршавање одлука и других аката скупштине општине, председника општине и општинског већа и извршавање закона и других

прописа чије је извршавање поверено општини. На тај начин није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи реализације Програма 11 Социјалне и дечје заштите утврђују у разделу који се односи на Општинску управу као директног буџетског корисника како би се у потпуности остварила одговорност директног корисника буџетских средстава за припрему и извршење буџета.

2) Општинска управа

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 13.997 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 11.897 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 2.100 хиљада динара.

Водовод (511241) је евидентиран је у износу од 11.897 хиљада динара и чини га пренос средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина на име реализације пројекта „Хлороген станица у Пригревици“. Реализација пројекта „Хлороген станица“ у Пригревици суфинансирана је из буџета општине Апатин и буџета АП Војводине. У поступку ревизије није презентован акт на основу ког је извршен пренос средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина. Међутим, ово предузеће закључило је после спроведеног поступка јавне набавке Уговор о јавној набавци добара Уређај за производњу дезифектаната од соли са уградњом и пуштањем у рад, закључен дана 16.12.2014. године са „Сигма“ доо из Куле. Извршен пренос средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ за набавку и уградњу уређаја за производњу дезифектаната од соли по својој економској суштини јесте капитална субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и као такву потребно је третирати у планирању и извршавању буџета.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин преузела је обавезу и извршила издатак преноса средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина у износу од 11.897 хиљада динара, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да од корисника субвенције није предложен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. 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.

- Евидентирањем издатка преноса средстава Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката у износу од 11.897 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката прецењени за износ од 11.897 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 451200 Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се акт о буџету заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се пренос средстава у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције који садржи програм коришћења помоћи и усвојеног од стране надлежног органа.

Пројектна документација (511451) је евидентирана је у укупном износу од 2.100 хиљада динара а издаци се између осталог, односе на израду машинског пројекта понтона за претакање горива у акваторијуму Марине Апатин и услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић.

Издатак израде машинског пројекта понтона за претакање горива у акваторијуму Марине Апатин извршен је на основу Уговора број:404-63/2015-II од 07.05.2015. године који није додељен у поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуге износи 300 хиљада динара. Међутим, имајући у виду и процењену вредност услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић, израду машинског пројекта понтона било је потребно доделити у поступку јавне набавке.

Издатак измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић извршен је на основу Уговора број: 404-123/2015-II од 21.07.2015. године који је додељен у преговарачком поступку без објављивањем позива за подношење понуда. О овој јавној набавци детаљнији приказ дат је у делу извештаја који се односи на јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је издатак машинског пројекта понтона за претакање горива у акваторијуму Марине Апатин у износу од 360 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се уговори додељују у поступку јавне набавке када нису испуњени законом прописани услови за непримењивање одредаба Закона о јавним набавкама.

3) Месна заједница Апатин

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Месне заједнице Апатин евидентирани су расходи у износу од 31.754 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 2.427 хиљада динара; капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 28.316 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 1.011 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину нису утврђени издаци за зграде и грађевинске објекте код Месне заједнице Апатин, док су издаци за зграде и грађевинске објекте код Месне заједнице Апатин извршени у износу од 31.745 хиљада динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 31.745 хиљаду динара извршени у Месној заједници Апатин, као индиректном кориснику средстава буџета општине Апатин, за чије извршење су обезбеђена средства путем самодоприноса као врсте јавног прихода, утврђени су у Одлуци о буџету општине Апатин за 2015. годину као расходи за донације, дотације и трансфере на економској класификацији 465-Остале дотације и трансфери, позиције 118 и 119, као и трансфером средстава из покрајинског буџета у износу од 1.800 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се у акту о буџету расходи и издаци Месне заједнице Апатин утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) су евидентирани у износу од 1.800 хиљада динара и чине га издаци за изградњу деонице пешачко-бициклическе стазе у Пригревичкој улици у Апатину. Издатак за изградњу деонице пешачко-бициклическе стазе у Пригревичкој улици у Апатину извршен је на основу

Уговора о јавној набавци број:107/28-2015 од 08.10.2015. године и окончане ситуације број:113/2015. Одобрење за извођење радова за изградњу деонице пешачко-бициклическе стазе у Пригревичкој улици у Апатину издато је Месној заједници Апатин као инвеститору. Одобрење је издато Решењем број: 351-112/2015-IV/02 које је дана 16.10.2015. године донела Општинска управе Апатин – Одељење за стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско-правне послове.

Канализација (511242) је евидентирано у износу од 627 хиљада динар и чине је издаци за извођење радова фекалне канализације Пољски пут и Блок 22. Издатак за извођење радова фекалне канализације Пољски пут и Блок 22 извршен је на основу Анекса 4. Уговора о грађењу бр. 17/23-2011 од 11.12.2014. године и XVII привремене ситуације коју је оверио и надзорни орган. Грађевинска дозвола за изградњу фекалне канализације издата је Месној заједници Апатин као инвеститору. Издавање грађевинске дозволе извршено је Решењем број: 351-313/2007-IV/02 које је дана 18.05.2007. године донела Општинска управе Апатин – Одељење за стамбено- комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско-правне послове.

(3) На субаналитичком конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у укупном износу од 474 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак за поправку платоа испред аутобуског стајалишта у улици Д. Туцовића у Апатину.

Издатак за поправку платоа испред аутобуског стајалишта у улици Д. Туцовића у Апатину извршен је на основу Одлуке Савета Месне заједнице број:189/7-2004 од 11.10.2014. године и рачуна број: 225/14 од 27.10.2014. године. У поступку ревизије није предочен уговор о извођењу радова. Обезбеђена је конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је издатак за поправку платоа испред аутобуског стајалишта у улици Д. Туцовића у Апатину у износу од 474 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да се обавезе преузимају на основу писаних уговора.

Капитално одржавање водовода (511341) је евидентирано у укупном износу од 27.842 хиљаде динара а чини га издатак за замену азбест цементних цеви на дистрибутивној мрежи водовода у Апатину. Издатак за замену азбест цементних цеви на дистрибутивној мрежи водовода у Апатину извршаван је на основу Уговора о јавној набавци радова број:102/19-2014 закљученог са ГП „Градитељ НС“ доо из Новог Сада дана 20.06.2014. године. Одобрење за извођење радова за замену азбест цементних цеви на дистрибутивној мрежи водовода у Апатину издато је Месној заједници Апатин као инвеститору. Одобрење је издато Решењем број: 351-79/2014-IV/02 које је дана 11.06.2014. године донела Општинска управе Апатин – Одељење за стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, урбанизам, грађевинске и имовинско-правне послове. Уговорен је рок за извођење радова у трајању од 170 календарских дана од дана увођења у посао. Услови за продужење рока уређени су чланом 7. Уговора. Рок за извођење радова продужаван је у два наврата: Анексом I Основног уговора од 13.02.2015. године уговорени рок је утврђен у трајању од 320 календарских дана и

Одлуком Савета Месне заједнице број:154/4-2015 од 23.09.2015. године уговорени рок је продужен за додатних 90 календарских дана о чему није закључен анекс уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Апатин извршила је издатак за замену азбест цементних цеви на дистрибутивној мрежи водовода у Апатину у износу од 27.842 хиљаде с тим да је рок за завршетак радова из Уговора о јавној набавци радова број:102/19-20 од 20.06.2014. године, као битан елемент уговора, продужен Анексом I Основног уговора од 13.02.2015. године из разлога који нису у потпуности предвиђени одредбама члана 7. Уговора о јавној набавци радова број:102/19-2014, као и Одлуком Савета Месне заједнице број:154/4-2015 од 23.09.2015. године у вези са којом није закључиван анекс основног уговора у вези са другим продужењем рока извођења уговорених радова, без доношења одлуке о измени уговора чија садржина је прописана Законом о јавним набавкама и без извештавања Управе за јавне набавке и Државне ревизорске институције, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да се промена битних елемената уговора о јавним набавкама врши у складу са Законом о јавним набавкама и уз извештавање надлежних државних органа.

4) Предшколска установа „Пчелица“

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код ПУ „Пчелица“ евидентирани су расходи у износу од 2.809 хиљада динара који се састоје од капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 2.809 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323) су евидентирани у износу од 2.809 хиљада динара а чине га издаци за унутрашњу реконструкцију објекта у ул. О. Прице у Апатину. Издатак за унутрашњу реконструкцију објекта у ул. О. Прице у Апатин извршен је на основу Уговора о извођењу радова број 258/2015 од 23.06.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 2.334 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ-ом (извођач радова није у систему ПДВ-а). Одлуком о измени Уговор о извођењу радова број 362/2015 од 18.09.2015. године, која је достављена Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке, утврђена је нова вредност радова у износу од 2.455 хиљада динара.

5) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Апатин“: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ евидентирани су расходи у износу од 46.380 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 40.838 хиљада динара; капиталног одржавања зграда и објеката у износу од 1.996 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 3.576 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) евидентирани су издаци у укупном износу од 3.252 хиљаде динара, а односе се на издатке за реконструкцију тротоара испред ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина. Издатак за реконструкцију тротоара испред ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина извршен је на основу Уговора о извођењу радова реконструкције тротоара испред ОШ „Ж. Зрењанин“ број: 821/15 од 27.07.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке и привремене и окончане ситуације оверене од надзорног органа.

Изградња осталих објеката (511299) је евидентирана у износу од 25.268 хиљада динара а чине је, између осталог чине је следећи издаци: реконструкција водовода и канализације на тргу Николе Тесле у Апатину у чијем финансирању је учествовала и МЗ Апатин; изградње двонаменске куполасте настрешнице – Бине и извођењу радова на тргу „Никола Тесла“ – паркинг у улици Српских владара и Милоша Обилића. Издатак реконструкције водовода и канализације на тргу Николе Тесле у Апатину извршаван је

на основу Уговора о радовима на реконструкцији водовода и канализације на простору трга Николе Тесле у Апатину број:313/2012од 23.04.2014. године и Анекса бр. 2 Уговора о радовима на реконструкцији водовода и канализације на простору трга Николе Тесле у Апатину број:313/2012од 23.04.2014. године број:837/2014 од 30.06.2014. године. Издатак изградње двонаменске куполасте надстрешнице – Бине извршаван је на основу Уговора о изградњи двонаменске куполасте настрешнице – Бине број:966/14 од 29.07.2014. године.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке и уколико се настави са праксом промене цене и других битних елемената уговора (рокова и сл.), након закључења уговора о јавној набавци, а да за то не постоје објективни разлози који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, без доношења посебне одлуке и извештавања надлежних државних органа постоји ризик дискриминаторског односа према понуђачима и нетранспарентног вођења јавних набавки.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да се уговори додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена тог закона и да се промене цене и других битних елемената уговора (рокова и сл.), након закључења уговора о јавној набавци, врши из објективних разлога који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, уз доношење одлуке и извештавање надлежних државних органа.

5.1.4.2. Машине и опрема, група - 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 8.120 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 6.784 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.337 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени из средстава буџета код директних корисника износе 5.360 хиљаде динара, а код индиректних корисника 1.424 хиљаде динара.

Табела бр. 28: Машине и опрема

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	21.800	21.800	5.074	3.649	17	72
2	МЗ Сонта	930	930	600	600	65	100
3	ПУ „Пчелица“	2.100	2.100	1.342	1.342	64	100
	Укупно Организ. јединице (1-1)	24.830	24.830	7.016	5.591	23	80
	УКУПНО Општина- 512000	28.365	28.365	8.120	6.694	24	82

1) Општинска управа

На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 5.074 хиљаде динара који се састоје од: административне опреме у износу од 3.648 хиљада динара и опреме за заштиту животне средине у износу од 1.426 хиљада динара.

Електронска опрема (512241) је евидентирана у износу од 1.304 хиљаде динара а чине је, између осталог, издаци за набавку видео надзора за потребе ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина и Гимназије „Никола Тесла“ у Апатину.

Издатак за набавку видео надзора за потребе ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина и Гимназије „Никола Тесла“ у Апатину извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара број:404-37/2015 од 27.04.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке. Издатак за набавку видео надзора за потребе ОШ „Жарко Зрењанин“ из Апатина и

Гимназије „Никола Тесла“ у Апатину евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Опрема за заштиту животне средине (512411) је евидентирана у укупном износу од 1.426 хиљада динара а састоји се од издатака за набавку канти за одлагање комуналног отпада које су уступљене Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина.

Издатак за набавку канти за одлагање комуналног отпада извршен је на основу Уговора о јавној набавци добара број:404-142/2015-II од 28.09.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке. Канте за одлагање комуналног отпада уступљене су Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина. Извршено уступање опреме за заштиту животне средине по својој економској суштини јесте текућа субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и као такву потребно је третирати у планирању и извршавању буџета. Издатак за набавку канти за одлагање комуналног отпада, као и пренос Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ , евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин преузела је обавезу и извршила издатак набавку канти за одлагање комуналног отпада које су уступљене Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина у износу од 1.426 хиљада динара, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, с тим да од корисника субвенције није предложен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно 50. став 4. Закона о јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем издатка набавки канти за одлагање комуналног отпада које су уступљене Јавном комуналном предузећу „Наш дом“ из Апатина на синтетичком конту 512400 Опрема за заштиту животне средине у износу од 1.426 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на синтетичком конту 512400 Опрема за заштиту животне средине прецењени за износ од 1.426 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се акт о буџету заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се пренос средстава у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције који садржи програм коришћења помоћи и усвојеног од стране надлежног органа.

2) Месна заједница Сонта

На групи конта 512 – Машине и опрема код Месне заједнице Сонта евидентирани су издаци у износу од 600 хиљаде динара који се састоје од административне опрема у износу од 600 хиљада динара.

Намештај (512211) је евидентиран су издаци у износу од 600 хиљада динара и чини га издатак за набавку и уградњу инвентара, намештаја и опреме за климатизацију и грејање за вишенаменску салу Ловачког дома у Сонти.

Издатак за део набавке и уградње намештаја за вишенаменску салу Ловачког дома у Сонти извршен је на основу Уговора о набавци добара Партија број: 1-Столови и столице број:452-1/15 од 08.10.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке, рачуна бр. 231/15 и отпремнице добављача.

3) Предшколска установа „Пчелица“: На групи конта 512 – Машине и опрема код Предшколске установе „Пчелица“ евидентирани су издаци у износу од 1.342 хиљаде динара који се састоје од административне опрема у износу од 744 хиљаде динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 598 хиљада динара.

Опрема за домаћинство (512251) је евидентирана у укупном износу од 733 хиљаде динара и између осталог, чини је издатак за набавку машине за прање тепиха са додатком. Издатак за набавку машине за прање тепиха са додатком извршен је на основу рачуна број:854/15VP од 06.07.2015. године и отпремнице добављача са којим није закључен писани уговор. У поступку набавке обезбеђена је конкурентност и упоредивост тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Пчелица“ извршила је издатак набавке машине за прање тепиха са додатком у износу од 224 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Ризик

Уколико се настави са праксом коришћења средстава из буџета без посебног програма коришћења тих средстава, на који се даје сагласност оснивача, постоји ризик слабљења односа локалне самоуправе као оснивача јавног предузећа и јавног предузећа, што може довести у питање циљеве оснивања јавног предузећа одређене законом.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да се пренос средстава јавним предузећима у облику субвенције врши на основу посебног програма предложеног од корисника субвенције.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група - 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 982 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 927 хиљада динара, а на средства из осталих извора 55 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину извршени из средстава буџета код директних корисника износе 697 хиљада динара а код индиректних корисника износе 229 хиљада динара.

Табела бр. 29: Нематеријална имовина

						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	7.000	7.000	697	697	10	100
2	Народна библиотека“ Миодраг Борисављевић“ Апатин	299	299	244	244	82	100
	Укупно Организ. јединице (1-2)	7.299	7.299	982	982	13	100
	УКУПНО Општина- 515000	7.299	7.299	982	982	13	100

1) Општинска управа: На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 697 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 697 хиљада динара.

Компјутерски софтвер (515111). Издаци евидентирани за набавку компјутерског софтвера „Му Пројет“ износе од 420 хиљада динара. Расход набавке и имплементације софтвера за управљање пројектима „Му Пројет“ извршен је на основу Уговора о

пословној сарадњи број:401-88/2014-II од 05.01.2015. године. У поступку ревизије није дат доказ је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин извршила је расход за набавку и имплементацију софтвера за управљање пројектима „Му Пројект“ у износу од 420 хиљада динара са тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се обезбеђује конкуренција и цена која није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

2) Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Народне библиотеке “Миодраг Борисављевић“ Апатин евидентирани су издаци у износу од 244 хиљада динара .

Књиге у библиотеци (515121) су евидентирани у износу од 244 хиљаде динара а чине их издаци за набавку књига у библиотеци на основу профактура и рачуна издатих од различитих добављача.

На основу ревизије утврђено је:

- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ извршила је расход за набавку књига у библиотеци у износу од 244 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе (предрачуни и рачуни) у вези са набавку књига у библиотеци у износу од 130 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Апатин да се обавезе преузимају на основу писаног уговора и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Ризик

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се обавезе преузимају на основу писаног уговора постоји ризик од неекономичног коришћења средстава.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима:

- 1) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- 2) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

5.1.4.4. Залихе робе за даљу продају – група 523000

Укупно исказани издаци за залихе робе за даљу продају износе 52 хиљаде динара, који се односе на средства из осталих извора индиректног корисника средстава буџета.

Табела бр. 30: Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општински културни центар	0	0	52	52	0	100
	Укупно организационе јединице	0	0	52	52	0	100
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 523000	0	0	52	52	0	100

1) Општински културни центар

На групи конта 523000 Залихе робе за даљу продају код Општинског културног центра евидентирани су расходи у износу од 52 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Средства за издатке за залихе робе за даљу продају обезбеђена су и из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Општински културни центар поступио је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којим је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације;

Препоручујемо одговорним лицима у Општинском културном центру да издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Укупно исказани расходи за отплату главнице износе 50.951 хиљаду динара и односе се на средства из буџета. Расходи за отплату главнице, извршени су из средстава буџета, код директног буџетског корисника Општинска управа.

Табела бр. 31: Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	52.500	52.500	50.951	49.426	94	97
	Укупно организационе јединице	52.500	52.500	50.951	49.426	94	97
	УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН - Група 611	52.500	52.500	50.951	49.426	94	97

1) Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 52.500 хиљада динара а извршени у износу од 50.951 хиљаду динара и то на економској класификацији 611411-Отплата главнице домаћим кредиторима.

Отплате главнице домаћим пословним банкама (611400) су исказане у износу од 50.651 хиљаду динара а односе се на отплату главнице по основу дугорочних кредита. Отплата главнице за кредит одобрен од „Erste Bank“ ад Нови Сад у 2015. години износила је 19.247 хиљада динара, од „HYPO ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд 28.784 хиљаде динара и од „Raiffeisenbank“ ад Београд 2.919 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- више су исказани издаци за отплату главнице у износу од 1.525 хиљада динара на конту 611400-Отплата главнице домаћим пословним банкама, а мање за исти износ на

конту 4441-Негативне курсне разлике, што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 876.354 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 855.992 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања -буџетски суфицит у износу од 3.903 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе:

Табела бр. 32: Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1, 038,378	876,354		
700000	Текући приходи	1, 038,128	874,455		
710000	Порези	565,472	556,119		
730000	Донације и трансфери	354,092	206,698		
733000	Трансфери од других нивоа власти	354,092	206,698		
740000	Други приходи	115,919	108,516		
741000	Приходи од имовине	54,988	62,326		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	53,942	40,480		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2,414	3,380		
745000	Мешовити и неодређени приходи	4,575	2,330		
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,711	2,341		
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	40	1		
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1,671	2,340		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	894	2		
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	894	2		
790000	Приходи из буџета	40	779		
791000	Приходи из буџета	40	779		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	250	1,899		
810000	Примања од продаје основних средстава	250	-		
812000	Примања од продаје покретне имовине	250	-		
840000	Примања од продаје природне имовине	-	1,899		
841000	Примања од продаје земљишта	-	1,899		
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	915,110	855,992	853,344	- 2,648
400000	Текући расходи	745,367	708,501	719,122	10,621
410000	Расходи за запослене	203,248	179,389	172,803	- 6,586
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	159,791	140,551	140,551	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28,623	25,071	25,071	-
413000	Накнаде у нагури	10	-	-	-
414000	Социјална давања запосленима	5,252	3,282	3,282	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	871	808	780	- 28
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,704	3,119	3,119	-
417000	Посланички додатак	7,177	6,558	0	- 6,558
420000	Коришћење услуга и роба	237,362	245,270	256,336	11,066
421000	Стални трошкови	70,426	39,389	48,684	9,295
422000	Трошкови путовања	2,947	2,340	2,368	28
423000	Услуге по уговору	76,308	76,805	65,374	- 11,431
424000	Специјализоване услуге	26,326	59,819	72,987	13,168
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	32,687	41,167	41,167	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину*

426000	Материјал	28,668	25,756	25,756	-
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	-
431000	Амортизација некретнина и опреме	-	-	-	-
434000	Употреба природне имовине	-	-	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3,544	4,728	6,253	1,525
441000	Отплате домаћих камата	3,440	4,530	4,530	-
444000	Пратећи трошкови задуживања	104	198	1,723	1,525
450000	Субвенције	69,627	65,900	56,764	- 9,136
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	67,154	65,450	56,208	- 9,242
454000	Субвенције приватним предузећима	2,473	450	556	106
460000	Донације, дотације и трансфери	121,074	119,319	119,339	20
463000	Трансфери осталим нивоима власти	119,335	104,853	104,873	20
464000	Дотације ООСО	-	-	-	-
465000	Остале дотације и трансфери	1,739	14,466	14,466	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	59,621	50,905	65,822	14,917
471000	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	-	-	-	-
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	59,621	50,905	65,822	14,917
480000	Остали расходи	50,711	42,990	41,805	- 1,185
481000	Дотације невладиним организацијама	40,734	34,490	38,400	3,910
482000	Порези, обавезне таксе и казне	832	1,391	1,391	-
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,824	2,014	2,014	-
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	7,321	5,095		- 5,095
500000	Издаци за нефинансијску имовину	169,743	147,491	134,222	- 13,269
510000	Основна средства	169,729	147,439	134,170	- 13,269
511000	Зграде и грађевински објекти	161,715	138,338	126,531	- 11,807
512000	Машине и опрема	7,621	8,120	6,658	- 1,462
513000	Остале некретнине и опрема	-	-	-	-
515000	Нематеријална имовина	393	981	981	-
520000	Залихе	14	52	52	-
523000	Залихе за даљу продају	14	52	52	-
611000	Набавка домаће фин.имовине	52,500	50,951	49,426	- 1,525
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	123,268	20,362		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	76,298	34,492		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је кор.за покриће рас. и издатака текуће године	5,733	9,233		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	81	-		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	14,960	17,183		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	55,524	8,076		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	28,741	50,951		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	60	-		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	170,825	3,903		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	170,825	3,903		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	168,050	2,467		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2,775	1,436		

На основу података у табели, у финансијским извештајима општина Апатин за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да:

- укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 68.870 хиљаде динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат,

- укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 2.409 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

5.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 876.354 хиљаде динара од чега се на текуће приходе односи 874.455 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 1.899 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Апатин извршени су у износу од 855.992 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 708.501 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 147.491 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године исказан је буџетски суфицит у износу од 20.362 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 876.354 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 855.992 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 9.233 хиљаде динара, за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 8.076 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средства из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 17.183 хиљада динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 50.951 хиљада динара. На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 3.903 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да расходе и издатке, приходе и примања, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском систему¹⁸⁰ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁸¹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе Апатин

Процедуре вршења пописа утврђене су Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁸² члан 18. став 2. и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸³. Подаци о имовини се воде у главној књизи и помоћној књизи коју води Општинска управа.

Решењем начелнице Општинске управе број 02-47/2015-IV од 03.12.2015. године образована је комисија за попис имовине и обавеза у Општинској управи општине Апатин са задатком да изврши попис имовине и обавеза у Општинској управи општине Апатин са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Истим актом одређено је да се попис материјалних вредности изврши у периоду од 15.12.2015. године до 31.12.2015. године, а попис готовинских еквивалената и готовине, као и стање средстава на рачунима код Управе за трезор на дан 31. децембра 2015. године односно са стањем на тај дан. Пре почетка пописа комисија за попис је сачинила План рада по коме ће вршити попис. Комисија за попис имовине и обавеза је дана 20.01.2016. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза у којем предлаже да се мањак (по количинама) у износу од 17 хиљада динара искњижи из књиговодствене евиденције на терет извора нефинансијске имовине у сталним средствима, а 12 хиљада динара на терет одговорног лица; расход у вредности од 26 хиљада динара искњижи из књиговодствене евиденције на терет извора нефинансијске имовине у сталним средствима; вишак у вредности од 15 хиљада динара укњижи у корист нефинансијске имовине у сталним средствима. За утврђене разлике по попису ситног инвентара, чија се вредност отписује 100% код стављања у употребу, комисија предлаже искњижење из књиговодствене евиденције, а вишак по количинама да се укњижи у књиговодствену евиденцију. Начелник општинске управе је дана 20.01.2016. године донео Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2015. године. Ревизорски тим није присуствовао попису имовине и обавеза а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, помоћне књиге основних средстава, главне књиге и извештаја пописне комисије.

Попис нефинансијске имовине. Пре пописа имовине и обавеза извршено је усклађивање евиденције стања главне књиге са дневником, док усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, као и усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године није извршено.

Комисија за попис извршила је попис нефинансијске имовине на основу пописних листа добијених из помоћних евиденција основних средстава, које садрже инвентарски број, назив основног средства, јединицу мере, локацију, колону означену

¹⁸⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁸¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

¹⁸² „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

¹⁸³ „Службени гласник РС“, број 33/15

као „дужи“. Податке о „количини“ комисија је попуњавала према затеченом чињеничном стању.

Увидом у пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је комисија пописала укупно 10 зграда и грађевинских објеката, према инвентарском броју, са исказаном количином у „комадима“, према шифри „локације“, без податка о адреси и површини грађевинског објекта. У пописне листе није унето књиговодствено стање, нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису вредносно обрачунате. Помоћна евиденција грађевинског земљишта води се „ручно“ у документу „Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2015. године“.

Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о инвентарском броју, називу основног средства, количини, амортизационој групи, броју месеци, коефицијенту, набавној вредности, исправку вредности из претходног периода, исправку вредности из текућег периода, исправку вредности „укупно“ и садашњу вредност односно вредност на дан 31.12.2015. године.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Комисија за попис је у свом Извештају дала предлог о начину евидентирања у пословним књигама утврђеног вишка односно мањка. У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да је укупна вредност имовине (садашња вредност) на дан 31.12.2015. године исказана:

- у помоћној књизи основних средства у вредности од 100.228 хиљада динара;
- у главној књизи основних средстава 355.156 хиљада динара.

Утврђено је одступање у износу од 254.928 хиљада динара и односи се: на имовину која је евидентирана у главној књизи али не и у помоћној књизи основних средстава и то: грађевински објекат 1.243 хиљаде динара, евидентиран на конту 011111-Стамбене зграде за јавне службенике; грађевински објекат 253.278 хиљада динара, евидентиран на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти; опрема евидентирана на конту 011221-Канцеларијска опрема 213 хиљада динара и опрема евидентирана на конту 011224-Електронска и фотографска опрема 235 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица књижење резултата пописа-отпис опреме у износу од 41 хиљаду динара програм који се користи за евиденцију основних средстава у општини Апатин идентификовао је 01.01.2016. године односно отварањем почетног стања. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2015. годину у укупном износу од 7.083 хиљаде динара прокњижена је налогом за књижење број 254 од 31.12.2015. године.

Попис финансијске имовине и обавеза. Попис обавеза Комисија је извршила према стању у пословним књигама, док је попис новчаних средстава извршен према стању свих рачуна у оквиру КРТ-а на дан 31.12.2015. године. Попис пласмана и орочених депозита није извршен. Од укупно књиговодствено евидентираних вредности имовине и обавеза пописом није обухваћено 71% односно 280.589 хиљада динара, и то: некретнине и опрема у износу од 254.521 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.068 хиљада динара.

Општина Апатин води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује податке о површини евидентираног грађевинског објекта и адреси где се објекат налази.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- акт о образовању пописне комисије није донет у року прописаном у члану 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁸⁴ којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца;
- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- комисија за попис је извршила само натурални попис грађевинских објеката и опреме и исказала их у броју јединица, без евидентирања у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембра 2015. године и без сачињавања два примерка пописних листа имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да пописна комисија утврђује стварно стање на основу пописних листа на пописним местима и том приликом се сачињавају два примерка пописних листа имовине од којих се један примерак потписан од стране пописне комисије и лица које задужује имовину у датом простору оставља на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи;
- комисија за попис није на посебним листама пописала имовину која на дан пописа није затечена код општине, што није у складу са чл. 10 став 1. тачка 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да пописна комисија имовину која се налази код других правних субјеката евидентира на посебним пописним листама, на основу веродостојне документације;
- пописом није обухваћено 71% евидентираних имовине и обавеза вредности од 280.589 хиљада динара и то: некретнине и опрема у износу од 254.521 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 26.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1. тачка 6. и 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Необухватањем целокупне имовине пописом јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 26

¹⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да изврше стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима.

5.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Апатин на дан 31. децембра 2015. године исказана је у нето вредности од 3.106.039 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.722.923 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 383.116 хиљада динара.

1.1 Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина општине Апатин исказан је у бруто вредности од 2.955.225 хиљаде динара и нето вредности од 2.722.923 хиљаде динара. У Биланс стања укључени су подаци из Главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. Нефинансијску имовину сачињавају: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.722.254 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 669 хиљада динара.

Табела бр. 33: Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Апатин у хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Некретнине и опрема	576.141	21
Драгоцености	26	0
Природна имовина	31.157	1
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.067.402	76
Нематеријална имовина	47.528	2
Укупно:	2.722.254	100%

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 576.141 хиљада динара, драгоцености у износу од 26 хиљада динара, природна имовина у износу од 31.157 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 2.067.402 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 47.528 хиљада динара.

Некретнине и опрема –(конто 011000) обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 534.115 хиљада динара, опрему у износу од 36.710 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 5.316 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 534.115 хиљада динара, од чега је 333.281 хиљада динара вредност зграда и грађевинских објеката Општинске управе, а 200.834 хиљаде динара вредност зграда и грађевинских објеката индиректних корисника:

Табела бр. 34: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	339.233	5.952	333.281
ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин	7.358	4.815	2.543
ПУ „Пчелица“ Апатин	46.191	20.193	25.998
МЗ Апатин	935	687	248
МЗ Свилојево	39.913	23.407	16.506
МЗ Сонга	71.404	44.280	27.124
МЗ Купусина	41.274	20.204	21.070
МЗ Пригревица	68.963	13.401	55.562
Установа за стручно оспособљавање одраслих	2.812	1.917	895
Народна библиотека	59.442	8.554	50.888
Укупно:	677.525	143.410	534.115

Значајно учешће зграда и грађевинских објеката које су исказане у завршним рачунима месних заједница у износу од 23% и буџетских корисника: ЈП за грађевинско

земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“, ПУ „Пчелица“, Установа за стручно оспособљавање одраслих и Народна библиотека у износу од 15 % указује да општина треба да преиспита по ком основу су евидентирани и исказани у пословним књигама месних заједница, односно индиректних буџетских корисника с обзиром на члан 18. Закона о јавној својини¹⁸⁵, који уређује да месне заједнице, не могу бити носиоци права својине на некретнинама већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, а установе чији је оснивач јединица локалне самоуправе имају право коришћења на покретним и непокретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да преиспитају правни основ евидентираних имовине у пословним књигама месних заједница, ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“, ПУ „Пчелица“, Установе за стручно оспособљавање одраслих и Народне библиотеке, да га ускладе са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.

Општинска управа.

-стамбене зграде за јавне службенике (011111) су у главној књизи евидентирани у износу од 1.243 хиљаде динара. У помоћној књизи основних средстава ове зграде нису евидентирани па се не може идентификовати на које се објекте односе.

-остале пословне зграде (011125) су евидентирани у износу од 71.844 хиљаде динара, а чини их вредност следећих грађевинских објеката: зграда управна 31.163 хиљаде динара, зграда управна 3.464 хиљаде динара; зграда-административно-пословна 22.165 хиљаде динара, зграда-помоћни објекат 630 хиљаде динара; зграда-помоћни објекат 2.231 хиљаде динара; зграда-помоћни објекат 1.417 хиљаде динара; зграда-средња 4.881 хиљаде динара; зграда-управна 1.562 хиљаде динара; зграда-управна 2.021 хиљаде динара и зграда-управна 2.310 хиљаде динара. У главној књизи општине Апатин, на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти, евидентиран је грађевински објекат чија је набавна вредност 253.278 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица, наведени објекат се односи на Аква парк који се у пословним књигама општине води од 2008. године. Објекат није завршен, не користи се, а у вези са њим тренутно су у току две парнице пред Привредним судом у Сомбору. У помоћној књизи основних средстава овај објекат није евидентиран. Помоћна књига основних средстава која се води у општини Апатин не садржи податке о адреси, површини и структури објеката као ни о катастарској парцели на којој се објекат налази.

-складишта, силоси и гараже (011133) евидентирани су у износу од 2.176 хиљаде динара.

-комуникациони и електрични водови (011192) евидентирани су у износу од 4.740 хиљаде динара. У 2015. години на основу изведених радова ЕПС Дистрибуција извршена су улагања у износу од 2.525 хиљаде динара, на име изградње трафостанице у Ромском насељу у Апатину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 253.278 хиљада динара више је евидентирано на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти а мање за исти износ на конту 015115-Други објекти у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸⁶;
- за 254.521 хиљаду динара, евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом основних

¹⁸⁵ „Сл.гласник РС“, број 72/11; 88/13 и 105/14

¹⁸⁶ „Сл.гласник РС“, број 103/11;10/12....105/15

средстава која се води у главној књизи што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁸⁷;

- општинска управа није водила књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁸⁸, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен обрачун амортизације у 2015. години за грађевински објекат евидентиран на конту 011111- Стамбене зграде за јавне службенике, бруто вредности 1.343 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

Ризик

Уколико се у главној књизи спортски и рекреациони објекти не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да вредност спортских и рекреационих објекта исказаних на конту 011193 искажу мање за 253.278 хиљада динара, а за исти износ да искажу више друге објекти у припреми на конту 015115.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Апатин.

У пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ воде се грађевински објекти садашње вредности 2.543 хиљаде динара, од чега су: пословне просторије у износу од 2.498 хиљада динара и монтажна гаража у износу од 45 хиљада динара. У 2015. години није увећана вредност овог облика имовине. Према писаној информацији одговорног лица, јавно предузеће је корисник седам станова солидарности (на основу Одлуке Управног одбора Буџетског фонда за солидарну стамбену изградњу) и десет станова-барака у Блоку 61 у Апатину. ЈП не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2015. године. У колони „назив конта“ наведени су називи улици, па се не може са тачношћу утврдити на које грађевинске објекте се евиденција односи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу натурално и по вредности, без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није нам достављен доказ о власништву или праву коришћења за имовину евидентирану у пословним књигама на конту Друге промене у обиму стамбених зграда и станова (011118) и конту Лизинг пословних зграда (011126), која је евидентирана у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

¹⁸⁷ “Сл.гласник РС”, број 125/03 и 12/06

¹⁸⁸ “Сл.гласник РС”, број 17/97 и 24/00

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин. На основу евиденције из помоћне књиге основних средстава утврдили смо евиденцију осам зграда и грађевинских објеката које се односе на зграде вртића и то: пет зграда у Апатину, по једна зграда у Свилојеву, Пригревици и Сонти; две оставе за огрев; четири металне ограде; гаража од алуминијума, гаража поцинкована и један ветробран-улаз. У финансијским извештајима ПУ „Пчелица“ исказана је бруто вредност зграда и грађевинских објеката од 46.191 хиљада динара; исправка вредности од 20.193 хиљаде динара и нето вредност 25.998 хиљада динара. У главној књизи набавна вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана је на конту 011131-Објекти за потребе образовања, исправка вредности на конту 011139-Исправка вредности пословних зграда.

Месна заједница Апатин. У пословним књигама зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011125-Остале пословне зграде, садашње вредности 248 хиљада динара.

У месној заједници се не води помоћна књига основних средстава. У поступку ревизије, за објекте које је евидентирала у својим пословним књигама, месна заједница је приложила Препис листа непокретности број 3506 к.о. Апатин број 952-1-1939/2013 од 07.10.2013. године и Решење којим се дозвољава у лист непокретности број 3506 к.о. Апатин упис права јавне својине у корист општине Апатин, број 952-02-5-240/2014-Ц од 24.02.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Апатин не води прописане помоћне књиге основних средстава што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Апатин да устроје прописане помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Свилојево. У Билансу стања МЗ Свилојево, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 39.913 хиљада динара, исправка вредности у износу 23.407 хиљада динара и садашња вредност у износу 16.506 хиљада динара.

МЗ Свилојево не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године. На основу увида у пописну листу, утврдили смо да су пописом обухваћени грађевински објекти и то: капела, путеви тротоар 2007, 2008; тротоар 2009; тротоар 2010; тротоар 2011; тротоар 2012; тротоар 2013; тротоар 2014; тротоар 2015; водоводни хидранти; водоводна мрежа; водоторањ; паркинг МЗ, ДЗ, пијаца; паркинг забавиште, паркинг школа, гробље; хлороген систем. Евидентирање је у главној књизи извршено: на конту 011125-Остале пословне зграде у износу од 734 хиљаде динара; на конту 011145-Остали саобраћајни објекти у износу од 12.617 хиљада динара. На конту 011151-водовод евидентирана је бруто вредност у износу од 7.149 хиљада динара док је на конту 011155-остали облици водоводне инфраструктуре евидентирана бруто вредност у износу од 4.863 хиљаде динара. Исправка вредности евидентирана је на конту 011159 у износу од 8.857 хиљада динара, збирно, те се не може тачно утврдити који износ обрачунате амортизације се односи појединачно на евидентирану имовину на контима 011151 и 011155.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Свилојево зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документима натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Свилојево да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Сонта. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 71.404 хиљаде динара, исправка вредности у износу 44.280 хиљада динара и садашња вредност у износу 27.124 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на следећим контима: 011125-Остале пословне зграде у износу 5.633 хиљаде динара; 011145-Остали саобраћајни објекти у износу 5.546 хиљада динара; 011151-Водовод у износу 12.632 хиљаде динара; 011194-Установе културе у износу 3.313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Сонта не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Сонта да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Купусина. У пословним књигама зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, бруто вредности 5.072 хиљаде динара и на конту 011151-Водовод, бруто вредности 35.546 хиљада динара. Исправка вредности евидентирана је на конту 011159 у износу од 19.548 хиљада динара. Не може се тачно утврдити који износ обрачунате амортизације се односи појединачно на евидентирану имовину на контима 011141 и 011151. У помоћној књизи основних средстава зграде и грађевински објекти се воде према инвентарном броју, називу и јединици мере која је исказана у комадима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Купусина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Купусина да, евиденцију зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава води у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству..

Месна заједница Пригревица. У пословним књигама зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011151-Водовод, садашње вредности 42.667 хиљада динара, на конту 011194-Установе културе, садашње вредности 6.389 хиљада динара, на конту 011141-Аутопутеви, мостови надвожњаци у износу од 1.781 хиљада динара, на конту 011115-Остале стамбене зграде у износу од 1.656 хиљада динара; на конту 011118-Друге промене у обиму стамбених зграда и станова у износу од 3.069 хиљада динара. У месној заједници се води помоћна књига основних средстава са подацима о називу основног средства, инвентарном броју, стопи амортизације. Иста не обезбеђује детаљне податке о грађевинским објектима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Пригревица зграде и грађевинске објекте у пословним књигама води натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пригревица да помоћну књигу основних средстава води у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Установа за стручно оспособљавање одраслих. У Билансу стања у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године евидентирани су зграде и грађевински објекти нето вредности од 895 хиљада динара и то: на конту 011123- у износу од 865 хиљада динара и на конту 011126- Лизинг пословних зграда у износу од 29 хиљада динара.

Установа за стручно оспособљавање одраслих не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године. На основу увида у пописну листу, утврдили смо да су пописом обухваћени грађевински објекти и то: објекти за потребе образовања и складишта и гараже. У овој пописној листи наведена је стопа отписа зграда у висини од 2,5% на годишњем нивоу, а такође је приказан отпис имовине до 2015. године, као и отпис у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Установа за стручно оспособљавање одраслих није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У главној књизи објекти за потребе образовања евидентирани су на конту 011123, складишта и гараже на конту 011126, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Установе за стручно оспособљавање одраслих да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да евиденцију зграда и грађевинских објеката у главној књизи усклади са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народна библиотека. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката и то: набавна вредност 59.442 хиљаде динара, исправка вредности 8.554 хиљаде динара и садашња вредност 50.888 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, структуру грађевинских објеката чија је вредност исказана у главној књизи на конту 011194-Установе културе чине: Спомен библиотека у Пригревици, зграда у Апатину у оквиру које се налази библиотека, Дом културе, биоскоп и галерија и зграда биоскопа у Пригревици која је 2008. године продата. У 2015. години није вршен обрачун амортизације за зграде и грађевинске објекте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ Апатин није устројила помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средстава са стопама амортизације;

- у Билансу стања, на конту 0111-Зграде и грађевински објекти, исказано је више за 212 хиљада динара, што је супротно члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у 2015. години није вршен обрачун амортизације за грађевинске објекте евидентирани на конту 011194, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да евиденцију зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава води у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да врши

обрачун амортизације за зграде и грађевинске објекте које евидентира у пословним књигама; да Биланс стања саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У складу са чланом 78. Закона о јавној својини, општина Апатин је до 31.12.2015. године у листове непокретности уписала следећу имовину:

Објекти: 94 породичне стамбене зграде 9398 м², 25 стамбено-пословне зграде 9403 м², 13 стамбених зграда за колективно становање 2992 м², 28 станова 1873 м², 10 пословне зграде без намена 2369 м², 22 пословна простора 1924 м², 139 помоћних зграда 2812 м², две гараже 176 м², четири зграде угоститељства 723 м², шест објеката средњег образовања 11892 м², 28 објекта комуналне делатности 3801 м², девет зграда јединице локалне самоуправе 2679 м², девет објеката здравства 2327 м², 12 зграда за заштиту деце и омладине 3286 м², седам зграда за социјалну заштиту 755 м², седам објеката трговине 3207 м², 11 викендица 321 м², 14 трафоа 469 м², две зграде културе 1531 м², фонтана 34 м², колска вага 12 м², аутобуска станица 42 м², два насип 24534 м², 226 улице 1 027 419 м².

У поступку ревизије утврдили смо да на наведеној имовини није вршена процена вредности и иста није евидентирана у главној књизи Општинске управе.

Ризик

Уколико се не изврши процена вредности имовине уписане у листове непокретности општине Апатин и иста не евидентира у пословним књигама и не искаже у финансијским извештајима постоји ризик од не домаћинског пословања имовином.

Препорука број 28

Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказана је опрема у нето износу од 36.710 хиљада динара, од чега је 11.737 нето вредност опреме Општинске управе и 24.973 хиљаде динара нето вредност опреме индиректних корисника: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ општине Апатин, 513 хиљада динара; ПУ „Пчелица“ Апатин, 4.385 хиљада динара; МЗ Апатин, 253 хиљаде динара; МЗ Свилојево, 555 хиљада динара; МЗ Сонта, 13.417 хиљада динара; МЗ Купусина, 1.584 хиљаде динара; МЗ Пригревица, 1.815 хиљада динара; Народна библиотека, 1.316 хиљада динара; Установа за стручно оспособљавање одраслих, 42 хиљаде динара; Општински културни центар, 1.093 хиљаде динара.

Табела бр. 35 Опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	23.950	12.213	11.737
ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“	5.842	5.329	513
ПУ „Пчелица“ Апатин	17.008	12.623	4.385
МЗ Апатин	1.162	909	253
МЗ Свилојево	1.988	1.433	555
МЗ Сонта	25.532	12.115	13.417
МЗ Купусина	7.544	5.960	1.584
МЗ Пригревица	11.630	9.815	1.815
Народна библиотека	3.130	1.814	1.316
Установа за стручно оспособљавање одраслих	279	237	42
Општински културни центар	8.489	7.396	1.093
Укупно:	106.554	69.844	36.710

У Главној књизи Општинске управе, евидентирана је следећа опрема:

Табела бр. 36: *Опрема Општинска Управа*

у хиљадама динара

Су.кто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	21.336	9.599	11.737
	Опрема за саобраћај	6.023	3.270	2.753
011211	Опрема за копнени саобраћај	6.023	3.270	2.753
	Административна опрема, и то:	14.958	6.038	8.920
011221	Канцеларијска опрема	5.868	4.357	1.511
011222	Рачунарска опрема	184	171	13
011223	Комуникациона опрема	496	145	351
011224	Електронска и фотографска опрема	8.410	1.365	7.045
	Опрема за зашт. животне средине	43	20	23
011241	Опрема за зашт. животне средине	43	20	23
	Опрема за јавну безбедност	312	271	41
011281	Опрема за јавну безбедност	312	271	41

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- вредност канцеларијске опреме у главној књизи трезора више је евидентирана за 213 хиљада динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- вредност електронске и фотографске опреме у главној књизи трезора више је евидентирана за 235 хиљада динара у односу на вредност која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да, се усагласе евиденције основних средстава у главној књизи и помоћној књизи основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин. Евидентирана је следећа опрема:

Табела бр. 37: *Опрема ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин*

у хиљадама динара

Су.кто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
	Опрема, и то:	5.842	5.329	513
	Опрема за саобраћај	1.318	-1.318	0
011211	Опрема за копнени саобраћај	1.318	-1.318	0
	Административна опрема, и то:	4.346	-3.833	513
011221	Канцеларијска опрема	254		
011222	Рачунарска опрема	3.665		
011223	Комуникациона опрема	264		
011224	Електронска и фотографска опрема	157		
011225	Опрема за домаћинство и угоститељ.	6		
011229	Исправка вр.административне опреме		-3.833	
	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	178	178	0
011292	Моторна опрема	178	178	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да, устроји помоћне евиденције опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Пчелица“ Апатин. У финансијским извештајима ПУ „Пчелица“ исказана је бруто вредност опреме у износу од 17.008 хиљада динара,

исправка вредности опреме 12.623 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 4.385 хиљада динара.

Месна заједница Апатин. У финансијским извештајима МЗ Апатин исказана је бруто вредност опреме у износу од 1.162 хиљаде динара, исправка вредности опреме 909 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 253 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1, тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Апатин да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Свилојево. У финансијским извештајима МЗ Свилојево исказана је бруто вредност опреме у износу од 1.988 хиљада динара, исправка вредности опреме 1.433 хиљаде динара и нето вредност опреме у износу од 555 хиљада динара. МЗ Свилојево не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности опреме евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Свилојево није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Месне заједнице Свилојево да, устроје помоћне евиденције опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Сонта. У финансијским извештајима Месна заједница Сонта исказана је бруто вредност опреме у износу од 71.404 хиљаде динара, исправка вредности опреме 44.280 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 27.124 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Сонта није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације;

Препоручује се одговорним лицима МЗ Сонта да, у пословним књигама устроје помоћну евиденцију опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Купусина. У финансијским извештајима МЗ Купусина исказана је бруто вредност опреме у износу од 7.554 хиљаде динара, исправка вредности опреме 5.960 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.584 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Купусина није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације;

Препоручује се одговорним лицима МЗ Купусина да, у пословним књигама устроје помоћну евиденцију опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Пригревица. У финансијским извештајима МЗ Пригревица исказана је бруто вредност опреме у износу од 11.630 хиљада динара, исправка вредности опреме 9.815 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.815 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Пригревица није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основним средствима са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пригревица да устроји помоћну евиденцију опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Установа за стручно оспособљавање одраслих. У финансијским извештајима Установе за стручно оспособљавање одраслих исказана је бруто вредност опреме у износу од 279 хиљада динара, исправка вредности опреме 237 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 42 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Установа за стручно оспособљавање одраслих није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Установе за стручно оспособљавање одраслих да се устроји помоћна евиденција опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Народна библиотека. У финансијским извештајима Народне библиотеке исказана је бруто вредност опреме у износу од 3.130 хиљада динара, исправка вредности опреме 1.814 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.316 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народна библиотека није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- у 2015. години није вршен обрачун амортизације за опрему евидентирану на конту 0112, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке да устроје помоћну евиденцију основних средстава у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству, да врше обрачун амортизације опреме.

Општински културни центар. У финансијским извештајима Општинског културног центра исказана је бруто вредност опреме у износу од 8.489 хиљада динара, исправка вредности опреме 7.396 хиљада динара и нето вредност опреме у износу од 1.093 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у 2015. години није вршен обрачун амортизације за опрему евидентирану на конту 0112, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству

- Установа за стручно оспособљавање одраслих није устројила помоћну евиденцију опреме у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим

основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Општинског културног центра да устроје помоћну евиденција основних средстава у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству; да врше обрачун амортизације опреме.

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 5.316 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја директног буџетског корисника Општинска управа у износу од 5.314 хиљада динара и финансијског извештаја индиректног буџетског корисника МЗ Купусина у износу од две хиљаде динара.

Драгоцености (013100)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказана је вредност драгоцености у нето износу од 26 хиљада динара и преузета је из финансијског извештаја индиректног буџетског корисника Установа за стручно оспособљавање одраслих.

Земљиште (011400)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказана је вредност земљишта у нето износу од 31.157 хиљада динара и преузета је из финансијског извештаја Општинске управе у износу од 13.794 хиљаде динара и индиректних буџетских корисника: МЗ Апатин у износу од 11 хиљада динара, МЗ Свилојево у износу од 9.071 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 1.084 хиљаде динара, Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 1.191 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ у износу од 6.006 хиљада динара.

Општинска управа у помоћној књизи основних средстава вредност земљишта води збирно, а аналитичку евиденцију у оквиру евиденционог документа названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2015. године.

МЗ Свилојево је у својим пословним књигама евидентирала земљиште у вредности од 9.071 хиљада динара које се односи на пашњаке који су дати на коришћење месној заједници.

ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност земљишта у износу од 6.006 хиљада динара који се односи на грађевинско земљиште.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да, се идентификује вредност земљишта која је евидентирана у пословним књигама; устроји евиденција која ће обезбедити детаљне податке о евидентираном земљишту.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказана у нето износу од 2.065.727 хиљада динара. Наведени износ се односи на Нефинансијску имовину у припреми која је исказана код директног буџетског корисника Општинска управа у износу од 26.067 хиљада динара и код индиректних буџетских корисника и то: МЗ Апатин у износу од 1.071.266 хиљада динара, МЗ Свилојево у износу од 488 хиљада динара, МЗ Сонта у износу од 19.927 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 65.015 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 58.048 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 824.916 хиљада динара.

Општинска управа. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се:

-саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 24.641 хиљада динара. По почетном стању евидентирано је 24.641 хиљада динара, на основу Обавештења Министарства саобраћаја из 2014. године да општина Апатин у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину и то: књиговодствене вредности 2.713 хиљада динара, за извођење радова у насељу Рома, ул. Рапидових радника; књиговодствене вредности 2.669 хиљада динара, за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Нова у Блоку 82) у насељу Рома; књиговодствене вредности 3.122 хиљаде динара за извођење радова на изградњи саобраћајнице (ул. Бродоградитељских радника у насељу Рома; књиговодствене вредности 1.072 хиљаде динара за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Звезданска) у насељу Рома; књиговодствене вредности 1.426 хиљада динара за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Коперникова) у насељу Рома; књиговодствене вредности 1.960 хиљада динара, за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Рапидових радника) у насељу Рома; књиговодствене вредности 3.101 хиљада динара, за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Нова у Блоку 82) у насељу Рома у Апатину; књиговодствене вредности 2.622 хиљаде динара, за извођење радова на изградњи саобраћајнице (ул. Коперникова) у насељу Рома; књиговодствене вредности 2.076 хиљада динара, за извођење радова на изградњи саобраћајнице (ул. паралелна са Коперниковом) у насељу Рома у Апатину; књиговодствене вредности 1.360 хиљада динара, за извођење радова на изградњи атмосферске канализације (ул. Коперникова) у насељу Рома у Апатину; књиговодствене вредности 2.520 хиљада динара, за извођење радова на изградњи саобраћајнице (ул. Коперникова) у насељу Рома у Апатину.

У поступку ревизије није нам презентована документација која се односи на изведене радове.

-административна опрема у припреми (конто 015122) у износу од 1.426 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да

- се део имовине који је евидентиран у пословним књигама на конту 0151-Нефинансијска имовина, у износу од 24.641 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

У пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 824.916 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се имовина која је евидентиран у пословним књигама на конту 0151-Нефинансијска имовина, у износу од 824.902 хиљаде динара користи, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима ЈП грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Месна заједница Пригревица. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 58.048 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је

- да се део имовине који је евидентиран у пословним књигама МЗ Пригревица на конту 0151-Нефинансијска имовина, у износу од 50.045 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби;

- у Обрасцу Биланса стања, „колона 5“, у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је мање за 32.392 хиљаде динара у односу на износ евидентиран у главној књизи, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пригревица да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу; да финансијске извештаје састављају у складу са прописима.

Месна заједница Апатин. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 1.071.266 хиљада динара, од тога: саобраћајни објекти у припреми 99.380 хиљада динара, тротоари и пешачке стазе 17.457 хиљада динара, фекална канализација 697.304 хиљаде динара, водовод 69.219 хиљада динара, атмосферска канализација 28.053 хиљаде динара, замена азбестних цеви 94.323 хиљаде динара, административна опрема у припреми 3.647 хиљада динара и други објекти у припреми 61.883 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица сва евидентирана имовина се користи, али месна заједница није идентификовала све податке који се на исту односе (година од када је имовина у припреми евидентирана у пословним књигама, податак о грађевинској дозволи, употребној дозволи).

У поступку ревизије утврђено је да се имовина који је евидентиран у пословним књигама МЗ Апатин на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 1.071.266 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Апатин да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Месна заједница Свилојево. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 488 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се део имовине који је евидентиран у пословним књигама МЗ Свилојево на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 38 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Свилојево да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу

Месна заједница Сонта. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 19.927 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се део имовине који је евидентиран у пословним књигама МЗ Сонта на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 730 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби.

Ризик

Уколико се не предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале постоји ризик од не обрачунавања амортизације.

Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима буџетских корисника да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Месна заједница Купусина. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми исказано је 65.015 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, евидентирана имовина се не користи.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У консолидованом билансу стања општине Апатин, аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 1.675 хиљада динара, податак је преузет из финансијских извештаја МЗ Купусина у износу од 100 хиљада динара и МЗ Пригревица у износу од 1.575 хиљада динара. У поступку ревизије, на основу евиденције у пословним књигама која се води у МЗ Купусина, утврдили смо да је дат аванс евидентиран у главној књизи 2007. године, на основу авансног рачуна број 07-25 од 20.12. 2007. године.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Купусина да средства исказана на конту 0152-Аванси за нефинансијску имовину у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 47.528 хиљада динара, коју чини нематеријална имовина Општинске управе у износу од 4.825 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 379 хиљада динара, Народна библиотека „Миодраг Борисављевић“ у износу 14.315 хиљада динара и Општински културни центар у износу 28.009 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава

Табела бр. 38: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

рб	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Драгоцености (013)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинансијску имовину (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1	1
Набавна вредност											
1.	Стање на почетку године	624.694	99.049	5.858	729.601	26	31.157	2.004.725	1.675	48.917	2.816.101
2.	Нове набавке	6.112	9.117		15.229			72.713		1.356	89.298
3.	Пренос са инвестиција у току	46.719			46.719			46.380			93.099
4.	Отуђивање и расхоровање		1.612		1.612			49.185			50.797
5.	Обрачун аванса										
	Стање на крају године	677.525	106.554	5.858	789.937	26	31.157	2.074.634	1.675	50.273	2.947.702
Исправка вредности											
1.	Стање на почетку године	133.900	61.822	135	195.857					949	196.806
2.	Амортизација текуће године	9.510	9.591	407	19.508			8.907		1.796	30.211
3.	Отуђивање и расхоровање		1.569		1.569						1.569
	Стање на крају године	143.410	69.844	542	213.796			8.907		2.745	225.448
	Садашња вредност 31. децембра 2014. Године	490.793	37.226	5.723	533.742	26	31.157	2.004.725	1.675	47.968	2.619.293
	Садашња вредност 31. децембра	534.115	36.710	5.316	576.141	26	31.157	2.065.727	1.675	47.528	2.722.254

2015. Године									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

На основу приказаних података у табели, општина Апатин је у 2015. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од :

Табела бр. 39: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2015. година	2.816.101	196.806	2.619.295
31.12.2015. година	2.947.702	225.448	2.722.254
Промене у 2015. години	131.601	28.642	102.959

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2015. години повећала за 102.959 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-повећање набавне вредности у износу од 131.601 хиљада динара, као резултат нових набавки у општини Апатин у износу од 89.298 хиљада динара, повећање по основу преноса са инвестиција у току у износу од 93.099 хиљада динара, и смањења због отуђивања и расходања у износу од 50.797 хиљада динара;

-повећање исправке вредности у износу од 28.642 хиљаде динара, услед обрачуна амортизације у износу од 30.211 хиљада динара, смањење због отуђивања и расходања у износу од 1.569 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години у износу од 182.397 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена :

Табела бр. 40: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима У хиљадама динара

рб	Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинансијску имовину (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Општинска управа	2.525	7.016			10.333		697	20.571
2.	МЗ Сонта	779	92			9.825			10.696
3.	ПУ „Пчелица“	2.808	1.343						4.151
4.	МЗ Свилојево	2.414	19			411			2.844
5.	МЗ Пригревица	44.305	45			16.792		40	61.182
6.	ОКЦ		68					80	148
7.	Библиотека		18					539	557
8.	Установа		49						49
9.	ЈП		467			46.380			46.847
10.	МЗ Апатин					31.754			31754
11.	МЗ Купусина					3.598			3.598
	Укупно:	52.831	9.117			119.093		1.356	182.397

1) Повећање набавне вредности на конту 011100-Зграде и грађевински објекти у износу од 52.831 хиљада динара, од тога 2.525 хиљада динара се односи на Општинску управу која је у својим пословним књигама извршила евидентирање на име улагања у трафостаницу у Ромском насељу у Апатину, 779 хиљада динара на МЗ Сонта; 2.808 хиљада динара на ПУ „Пчелица“ која је евидентирала капитална улагања у објекте, 2.414 хиљада динара на МЗ Свилојево и односи се на изградњу паркинга и тротоара, 44.305 хиљада динара на МЗ Пригревица, на име улагања на водоводу (замена азбестних цеви).

2) Повећање набавне вредности на конту 011200-Опрема у износу од 9.117 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Општинска управа у износу од 7.016 хиљада динара за набавку нове опреме; културу у износу од 23 хиљада динара; МЗ Сонта у износу од 92 хиљаде динара; ПУ „Пчелица“ у износу од 1.343 хиљаде динара; МЗ Свилојево у износу од 19 хиљада динара; МЗ Пригревица у износу од 45 хиљада динара; Општински културни центар у износу од 68 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 18 хиљада динара; Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 49 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 467 хиљада динара.

3) Повећање нефинансијске имовине у припреми на конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.093 хиљаде динара а евидентирано је код Општинске управе у износу од 10.333 хиљаде динара, МЗ Сонта у износу од 9.825 хиљада динара, МЗ Свилојево у износу од 411 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 16.792 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин у износу од 46.380 хиљада динара, МЗ Апатин у износу од 31.754 хиљаде динара и МЗ Купусина у износу од 3.598 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је општина Апатин у Билансу стања на дан 31.12.2015. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину мање за 16.811 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2015. годину и то: 12.332 хиљаде динара Општинска управа, 224 хиљаде динара Народна библиотека, 4.122 хиљаде динара МЗ Купусина, 133 хиљаде динара Општински културни центар, док је МЗ Сонта евидентирала и исказала нефинансијску имовину више за 232 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не увећа вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин увећају вредност нематеријалне имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, евидентирају их у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима.

Роба за даљу продају (021300)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године роба за даљу продају исказана је у износу од 52 хиљаде динара. Податак је преузет из финансијских извештаја Општинског културног центра. У поступку ревизије, на основу евиденције у пословним књигама и документације којом располаже Општински културни центар нисмо могли идентификовати евидентирану робу.

Препоручујемо одговорним лицима Општинског културног центра да идентификују робу евидентирану на конту 0213-Роба за даљу продају. и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Залихе ситног инвентара (022100)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године залихе ситног инвентара исказане су износу од 52 хиљаде динара. Податак је преузет из финансијских извештаја Општинске управе.

Залихе потрошног материјала (022200)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године залихе потрошног материјала су исказане у износу од 602 хиљаде динара. Податак је преузет из финансијских извештаја Општинске управе у износу 174 хиљаде динара, МЗ Пригревица у износу 189 хиљада динара и ПУ „Пчелица“ 239 хиљада динара.

ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама евидентирала залихе потрошног материјала у износу од 239 хиљада динара које се односе на стање залиха у магацину потрошног материјала на дан 31.12.2015. године (храна, образовни материјал, средства за хигијену).

МЗ Пригревица је у својим пословним књигама евидентирала залихе потрошног материјала и то: погребни материјал у износу од 144 хиљаде динара и материјал за водовод у износу од 45 хиљада динара.

1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године, исказана у износу од 383.116 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

-Дугорочну финансијску имовину у износу од 220 хиљада динара;

-Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 192.149 хиљада динара;

-Активна временска разграничење у износу од 190.747 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (110000)

У финансијским извештајима општине Апатин за 2015. годину дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 220 хиљада динара и то: код Општинске управе 215 хиљада динара, код индиректног буџетског корисника МЗ Купусина пет хиљада динара.

Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 1119-Домаће акције и остали капитал исказала 215 хиљада динара који се односи на оснивачке улоге општине Апатин у : ДОО Слободна зона „Апатин“ Апатин у износу од 100 хиљада динара, Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва доо Суботица у износу од 60 хиљада динара и ЈП за управљање путничким пристаништем и марина „Апатин“ Апатин у износу од 55 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 152.753 хиљаде динара а састоје се од: жиро и текући рачуни 152.688 хиљада динара , издвојена новчана средства и акредитиви 14 хиљада динара и Благајна 51 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни (121100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 152.688 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању подрачуна трезора 203 на дан 31.12.2015. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 156.954 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 153.016 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 3.938 хиљада динара. У пословним књигама које води општина Апатин, евидентирана су средства: на рачуну извршења буџета (840-54640-41) од 2.036 хиљада динара; на рачуну Општинска управа Апатин Аква-парк и пројекти (840-1594741-42) од 32 хиљаде динара; Општинска управа Апатин-јавно складиште за биомасу (840-3139741-90) од 142.188 хиљада динара; Буџет општине Апатин-депозит (840-773804-23) износ од 733 хиљаде динара. У консолидовани Биланс стања укључен је износ од који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника у износу од 7.699 хиљада динара. Разлика од 4.266 хиљада динара до 156.954 хиљада динара се састоји од : средства на рачуну ЈКП „Наш дом“ Апатин (840-517743-63) од 389 хиљада динара; средства на рачуну Туристичке организације Апатин (840521743-91) три хиљаде динара; средства на рачуну ДОО за управљање слободном зоном од 143 хиљаде динара; средстава на рачуну ЈП „Путничко пристаниште и марина“ од 202 хиљаде динара; средства на рачунима корисника јавних средстава од 3.529 хиљада динара.

• У консолидованом билансу стања, стање жиро и текућих рачуна, у односу на Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 203 на дан 31.12.2015. године исказано је мање за 4.266 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у износу од 14 хиљада динара и односе се на средства за избор одборника.

Благајна (121300)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, Благајна је измазана у износу од 51 хиљаду динара и то: 50 хиљада динара код Општинског културног центра и хиљаду динара код ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто износу од 44.566 хиљада динара и нето износу од 38.552 хиљаде динара, и чине их потраживања Општинске управе у износу 403 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ општине Апатин у износу 16.480 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу 312 хиљада динара, МЗ Свилојево у износу 1.701 хиљада динара, МЗ Сонта у износу од 4.587 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 35 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу 14.429 хиљада динара, Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 267 хиљада динара, Општински културни центар у износу од 338 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин Евидентирано је:

-купци у земљи (122111) у износу од 6.146 хиљада динара;

-потраживања за откупљене станове (конто 122146) у износу од 1.597 хиљада динара који се односи на потраживање по основу откупа станова;

-потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства (конто 122151) у износу од 8.438 хиљада динара;

-остала краткорочна потраживања (конто 122198) у износу од 299 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- потраживања по основу продаје и друга потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године су 16.480 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- није успостављена равнотежа између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих пасивних временских разграничења у износу од 1.675 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања мања су за 1.675 хиљада динара у односу на обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да предузму мере за наплату својих потраживања, да успоставе равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и осталих пасивних временских разграничења.

Предшколска установа „Пчелица“. Евидентирана су потраживања од родитеља по основу боравка деце у установи у износу од 136 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Месна заједница Пригревица. Евидентирана су потраживања за комуналне услуге (испорука воде и одвоз смећа) у износу од 13.927 хиљада динара и потраживања за

услуге наплате комуналних услуга које врше запослени у месној заједници у износу од 502 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- потраживања по основу продаје и друга потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године су 14.429 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Препоручује се одговорним лицима МЗ Пригревица да предузму мере за наплату својих потраживања у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

Месна заједница Сонта. Евидентирана су:

- потраживања од купаца (конто 122111) у износу од 4.587 хиљада динара.

Месна заједница Купусина. Евидентирана су:

- потраживања од купаца (конто 122111) у износу од 17 хиљада динара.

- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (122192) у износу од 18 хиљада динара.

На основу писане информације одговорног лица, потраживања од грађана за утрошену воду на дан 31.12.2015. године у износу од 1.673 хиљаде динара нису евидентирана у главној књизи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи МЗ Купусина нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.673 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима;

- није успостављена равнотежа између потраживања по основу продаје и других потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих пасивних временских разграничења у износу од две хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања мања су за две хиљаде динара у односу на обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- општина Апатин је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказала мање за 221.153 хиљаде динара вредност финансијске имовине јер у својим пословним књигама није евидентирала: потраживања по основу пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 95.630 хиљада динара; потраживања по основу самодоприноса у износу од 4.048 хиљада динара; потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за држање средства за игру („забавне игре) у износу од 14.670 хиљада динара; потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 68.512 хиљада динара; потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 36.620 хиљада динара; потраживања од грађана за комуналне услуге у износу од 1.673 хиљаде динара, потраживања од закупа у износу од 103 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

Ризик

Уколико се вредност краткорочних потраживања од накнаде за порез на имовину и порез на земљиште, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе, самодоприноса, потраживања

од грађана за утрошену воду и потраживања од закупа, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да вредност краткорочних потраживања од накнаде за порез на имовину и порез на земљиште, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе, самодоприноса, потраживања од грађана за утрошену воду и потраживања од закупа евидентирају у главној књизи и правилно искажу у финансијским извештајима.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања општине Апатин исказан је бруто износ од 4.759 хиљада динара, нето износ од 628 хиљада динара; чине их дати аванси, депозити и кауције ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве у износу од 172 хиљаде динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 28 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 49 хиљада динара и МЗ Сонта у износу од 378 хиљада динара.

ЈП грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“. Евидентирани су дати аванси у износу од 172 хиљаде динара. У поступку ревизије, на основу писане информације одговорног лица, утврдили смо да се дати аванси у износу од 99 хиљада динара односе на авансе из ранијих година, за услуге које су извршене и радове који су изведени.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин да дате авансе у својим пословним књигама евидентирају у складу с важећим прописима.

Остали краткорочни пласмани (123900). У консолидованом Билансу стања исказан је нето износ од 216 хиљада динара и то: МЗ Сонта 129 хиљада динара и Општински културни центар 87 хиљада динара.

Општински културни центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао износ од 87 хиљада динара који се односи на више плаћен порез, за који није од Пореске управе тражен повраћај средстава.

Разграничени расходи до једне године (131100). У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 132 хиљаде динара, који чине разграничени расходи и издаци Установе за стручно оспособљавање одраслих.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 92.761 хиљада динара, који чине обрачунати неплаћени расходи и издаци Општинске управе у износу од 39.624 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника у износу од 53.137 хиљада динара и то: МЗ Апатин у износу од 8.382 хиљаде динара, МЗ Свилојево у износу од 2.736 хиљада динара, МЗ Сонта у износу од 4.322 хиљаде динара, МЗ Купусина у износу од 433 хиљаде динара, МЗ Пригревица у износу од 25.899 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 426 хиљада динара, Општински културни центар у износу од 569 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 10.370 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300). У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 97.854 хиљаде динара и чине га остала активна временска разграничења Општинске управе у износу од 95.606 хиљада динара, МЗ Сонта у износу од 290 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 127 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.831 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између Активних временских разграничења и обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања, више су за 1.174 хиљаде динара исказана активна временска разграничења, а мање за исти износ обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања, што није у складу са није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да успоставе равнотежу између активних временских разграничења и обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања.

Ванбилансна актива (351000). У консолидованом билансу стања исказана је у износу од 1.106 хиљада динара и чини је ванбилансна актива Општинске управе у износу од 155 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ 620 хиљада динара и Општинског културног центра у износу од 331 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентирана је ванбилансна актива у износу од 155 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, евидентирана имовина се односи на имовину која је у пословним књигама евидентирана ранијих година и не може се идентификовати.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да ванбилансну активу у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима.

ПУ „Пчелица“. На ванбилансној евиденцији евидентирано је 620 хиљада динара и односи се на менице примљене у поступку јавне набавке.

Општински културни центар. Евидентирано је 331 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, наведени износ датира из 2007. године и односи се на књиге.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да ванбилансну активу у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима.

Ризик

Уколико се не идентификује имовина која је у главној књизи у прокњижена у збирном износу и не евидентира у помоћним књигама основних средстава у постоји ризик од злоупотребе имовине.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да у помоћним књигама основних средстава идентификују о којој имовини се ради и да изврше усаглашавање са главном књигом.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине Апатин на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 3.106.039 хиљада динара, чине је обавезе у износу од 230.029 хиљада динара и капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 2.876.010 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања општине Апатин обавезе су исказане у износу од 230.029 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе у износу од 95.606 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 7.686 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.875 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 84.406 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 40.456 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су у износу од 95.606 хиљада динара, и чине их обавезе по основу дугорочног кредита општине Апатин према пословним банкама.

Обавезе по основу расхода за запослене (230000). Увидом у пословне књиге индиректних буџетских корисника обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи нису исказане у финансијским извештајима за 2015. годину и то код: Општинске управе у износу од 2.346 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 4.030 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 248 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 634 хиљада динара и Општински културни центар у износу од 633 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се обавезе за плате и додатке не евидентирају у главној књизи, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“, Народне библиотеке, Установе за стручно оспособљавање одраслих и МЗ Купусина да обавезе за плате и додатке евидентирају у главној књизи и искажу у финансијским извештајима.

Обавезе за остале расходе (245000). У билансу стања исказане су у износу од 1.443 хиљаде динара и преузете су из финансијских извештаја МЗ Апатин у износу од 603 хиљаде динара, МЗ Сонта 290 хиљада динара, Општинског културног центра у износу од 121 хиљаду динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 429 хиљада динара.

Обавезе из пословања

Примљени аванси (251100). У билансу стања исказани су у износу од 768 хиљада динара, од тога примљени аванси ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 763 хиљаде динара.

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања исказан је износ од 83.180 хиљада динара, чине их обавезе према добављачима Општинске управе у износу од 35.849 хиљада динара, МЗ Апатин 5.662 хиљаде динара, МЗ Свилојево 2.636 хиљада динара, МЗ Сонта 3.352 хиљаде динара, МЗ Купусина 435 хиљаде динара, МЗ Пригревица 25.469 хиљада динара, Народна библиотека 426 хиљада динара, Општински културни центар 444 хиљаде динара, ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 8.907 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у финансијску документацију и пословне књиге индиректних буџетских корисника утврдили смо да ПУ „Пчелица“ Апатин у финансијским извештајима за 2015. годину није исказала обавезе према добављачима у износу од 315 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Апатин да финансијске извештаје састављају у складу са прописима

Месна заједница Апатин. Са даном 31.12.2015. године евидентирана је и исказана обавеза према 11 добављача (од укупно 52 евидентирана добављача – обавеза према 41 добављачу су измирене) у укупном износу од 5.662 хиљаде динара.

МЗ Апатин је у 2015. години путем извода отворених ставки, усаглашавала стање са 17 добављача.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Апатин да редовно врше усаглашавање стања са добављачима.

Месна заједница Свилојево. Са даном 31.12.2015. године евидентирана је и исказана обавеза према девет добављача (од укупно 46 евидентирана добављача – обавеза према 37 добављача су измирене) у укупном износу од 2.636 хиљада динара.

МЗ Свилојево је у 2015. години није путем извода отворених ставки, усаглашавала стање са добављачима.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Свилојево да редовно врше усаглашавање стања са добављачима.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“. Са даном 31.12.2015. године евидентирана је и исказана обавеза према 43 добављача (од укупно 118 евидентирана добављача – обавеза према 75 добављача су измирене) у укупном износу од 8.907 хиљада динара.

Ово предузеће је у 2015. години путем извода отворених ставки, усаглашавало стање са 30 добављача.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ да редовно врши усаглашавање стања са добављачима.

На захтев ревизије општина Апатин је упутила 33 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 16 одговора или 48 %. До завршетка ревизије, одговорено је на 16, од којих је код 7 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 7 исказали потраживање више него на картици главне књиге општине Апатин, за износ од 6.894 хиљаде динара, док су два добављача исказали мање потраживање него на картици главне књиге у износу од 247 хиљада динара.

Табела бр. 41: Стање обавеза (конфирмација)

У хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Стање у главној књизи општине Апатин	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе општине Апатин (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине Апатин (4-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Dzimi Commerce Пригревица	2.572	2.998	0	426
2.	Центар за превенцију и одвикавање од патолошког коцкања Нови Сад	0	0	0	0
3.	Stefan street-Radio Dunav Апатин	0	0	0	0
4.	„Лигар“ Апатин	0	0	0	0
5.	Агенција за ИТ, ГИС и Комуникације Инђија	93	93	0	0
6.	Туристичка организација Апатин	259	261	0	2
7.	ПТТ саобраћаја Србија Београд	306	903		597
8.	Екуменска-хуманитарна организација Нови Сад	0	1.149	0	1.149
9.	Биро опрема Ђорђевић Нови Сад	0	0	0	0
10.	Севертранс-Сомбор	536	551	0	15
11.	Јунаковић Бања Апатин	1.128	985	143	0
12.	Циклонизација Нови Сад	19.715	24.396	0	4.681
13.	Аутосервис „Ацо“ Пригревица	0	24	0	24
14.	„Univerexport-Trgomet“ Subotica	111	7	104	0
15.	Електровојводина Нови Сад	0	0	0	0
16.	Кућа накита „Александра“ Апатин	0	0	0	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима мање су исказане за 6.6647 хиљада динара и више за 247 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Апатин да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима, да их у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директног корисника буџетских средстава-Општинска управа и индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Пчелица“ Апатин.

Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

1) Општинска управа.

Табела бр. 42: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	55.600	52.469	3.131	4.559		-1.428
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.953	9.369	584	816		-232
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	21.000	20.890	110	2.370		-2.260
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	800	292	508			508
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	3.000	2.599	401			401
	Пројекат Међународно атлетско такмичење	600	566	34			34
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500	1.232	268			268
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	12.500	11.140	1.360	42	1.573	-255
	Управљање комуналним отпадом	13.000	7.478	5.522	2.572	1	2.949
	Праћење квалитета елемената животне средине	33.000	17.950	15.050	20.538	1.197	-6.685
	Остале комуналне услуге	300	15	285			285
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	500		500			500
	Заштита природних вредности и унапређења подручја са природним својствима	3.000	1.631	1.369			1.369
	Пројекат изградња Аква парка	1.000	317	683	58		625
426	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	3.500	1.500	2.000	2.532	1.728	-2.260
	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.700	9.431	269	398		-129
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	700	366	334			334
	Функционисање локалне самоуправе и градских општина-ванредне ситуације	300	19	281			281
465	Унапређење услова за пољопривредну делатност	1.100	665	435			435
465	Функционисање локалне самоуправе	6.761	6.643	118	540		-422

512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	2.316	684	1.901	1.425	-2.642
	Пројекат изградња Аква парка	300	233	67			67
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	6.000	1.099	4.901			4.901
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	4.500		4.500			4.500
	Управљање комуналним отпадом	5.000	1.426	3.574			3.574
	Заштита природних вредности и унапређење подручја са природним својствима	3.000		3.000			3.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-16.313

2) ПУ „Пчелица“ Апатин

Табела бр. 43: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	38.721	38.660	61		3.418	-3.357
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.931	6.920	11		612	-601
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	855	1.555	-700			-700
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.519	3.498	21		226	-205
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-4.863

Директни корисник Општинска управа општине Апатин је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2015. години у износу од 16.313 хиљада динара веће од планираних. Апропријације 411-Плате и додаци запослених у износу од 1.428 хиљада динара и 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 232 хиљаде динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2015. године. На групи конта 423-Услуге по уговору на дан 31.12.2015. године приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 2.260 хиљада динара и односи се на обавезе по рачунима (рачуни за услуге штампања, угоститељске услуге, услуге за одржавање софтвера, репрезентација, остале опште услуге).

На групи конта 424-Специјализоване услуге приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 9.200 хиљада динара и то:

-програмска активност „Унапређење услова за пољопривредну делатност“ у износу од 255 хиљада динара према Самосталној геодетској радњи-„Геотем“, Темерин, на основу Уговора о извршењу услуга-стручни надзор над извођењем геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у К.О. Купусина, број 404-204/2015-II од 24.11.2015. године, са роком пружања услуге у складу са роком завршетка свих радова по уговорима о извођењу радова у поступку уређења земљишта комасацијом над којима врши надзор.

-програмска активност „Праћење квалитета елемената животне средине“ у износу од 6.685 хиљада динара. Наведене обавезе се односе на обавезе по рачунима према: ДОО „Циклонизација“ Нови Сад, на основу Анекса II Уговора о систематском сузбијању комараца на територији општине Апатин број 404-11/2015- II од 30.01.2015. године, ДОО „Циклонизација“ Нови Сад, на основу Анекса II Уговора о услузи дератизације на територији општине Апатин, број 404-9/2015- II од 30.01.2015. године; ДОО „Циклонизација“ Нови Сад, на основу Анекса II Уговора о систематском сузбијању коровске биљке амброзије на територији општине Апатин, број 404-10/2015- II од 30.01.2015. године ; Завод за јавно здравље Сомбор, на основу Уговора о набавци услуге вршења мониторинга животне средине у току 2015. године на територији општине Апатин број 404-33/2015- II од 03.04.2015. године.

-програмска активност „Стратешко, просторно и урбанистичко планирање у износу од 2.260 хиљаде динара и односе се на обавезе по рачунима према Заводу за урбанизам Нови Сад, на основу Анекса I Уговора о изради Плана генералне регулације Апатин, број 404-148/2010- II од 17.03.2015. године. Овим уговором уговорне стране констатују да ће општина Апатин преостали део уговорене цене за израду предмета уговора са припадајућим ПДВ на овај износ, исплатити на следећи начин: I рата од 20% уговорене цене, у року од 10 дана од дана достављања материјала за рани јавни увид, II рата од 50% уговорене цене, у року од 10 дана од дана испоруке Предлога плана, III рата од 20% уговорене цене, у року од 10 дана од дана испоруке Предлога плана након поступања по Извештају о извршеном јавном увиду и IV рата од 10% уговорене цене, у року од 10 дана од дана коначне испоруке плана.

На групи конта 426-Материјал приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 129 хиљада динара у оквиру програмске активности „Функционисање локалне самоуправе и градских општина“ односе се на обавезе по рачунима према: Bigz Office Group doo, Београд, на основу Уговора о јавној набавци канцеларијског материјала број 404-51/2015- IV од 14.05.2015. године, који је закључен на период од 12 месеци и Успон доо, Чачак, на основу Уговора о јавној набавци добара „Набавка рачунарске опреме за општинску управу општине Апатин“, број 404-117/2015- IV од 27.07.2015. године, према рачунима Paragraf lex Нови Сад, Univerexporta Суботица. На групи конта 465-Остале дотације и трансфери приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у оквиру програмске активности „Функционисање локалне самоуправе“ у износу од 422 хиљаде динара. Обавеза се односи на обрачунати порез на зараде запослених за децембар 2015. године на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања.

На групи конта 512-Машине и опрема приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 2.642 хиљаде динара у оквиру програмске активности „Функционисање локалне самоуправе“. Обавезе по рачунима износе 1.901 хиљада динара, и 1.425 хиљаде динара обавеза према Пештан Буковик, на основу Уговора о јавној набавци добара - Канте за одлагање комуналног отпада за индивидуална домаћинства у општини Апатин, број 404-142/ II од 28.09.2015. године , са роком важења 12 месеци од дана закључења уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- **Општина Апатин је** преузела обавезу на терет средстава буџета у укупном износу од 9.626 хиљада динара преко одобрене апропријације и то: у оквиру економске класификације 423-Услуге по уговору, по програмској активности – Функционисање локалне самоуправе у износу од 2.260 хиљада динара, у оквиру економске класификације 424- Специјализоване услуге, по програмској активности – Праћење квалитета елемената животне средине у износу од 5.488 хиљада динара, по програмској

активности – Стратешко, просторно и урбанистичко планирање у износу од 532 хиљада динара, у оквиру економске класификације 426-Материјал, по програмској активности – Функционисање локалне самоуправе у износу од 129 хиљада динара, у оквиру економске класификације 512- Машине и опрема, по програмској активности – Функционисање локалне самоуправе у износу од 1.217 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин, 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.

Индиректни корисник ПУ „Пчелица“ Апатин је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2015. години у износу од 4.863 хиљаде динара веће од планираних.

На групи конта 411-Плате и додаци запослених приказане преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 3.357 хиљада динара од планираних апропријација, односе се на зараду запослених за децембар 2015. године, на групи конта 412-Социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе у износу који је већи за 601 хиљаду динара од планираних апропријација, односе се на зараду запослених за децембар 2015. године. На групи конта 416-Награде запосленим и остали посебни расходи приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 700 хиљада динара, наведена средстава су обезбеђена из буџета Републике а с тим што за исте износе није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријација. На тај начин ПУ „Пчелица“ Апатин је поступила супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему. На групи конта 465-Остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе у износу који је већи за 205 хиљада динара од планираних апропријација, и односи се на зараду запослених за децембар 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ Апатин, 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.

Ризик

Уколико се не у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од не наменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин, 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.

Остале обавезе (254000). У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 434 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 389 хиљаде динара и МЗ Апатин у износу од 45 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пчелица“, остале обавезе у износу од 226 хиљада динара који су евидентирани у главној књизи није исказала у финансијским извештајима за 2015. годину што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Предшколска установа „Пчелица“ Апатин да финансијске извештаје састављају у складу са прописима

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200). У билансу стања исказан је износ од 625 хиљада динара, који су преузети из финансијских извештаја ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 173 хиљаде динара, МЗ Купусина у износу од 375 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 49 хиљада динара, и ПУ „Пчелица“ у износу од 28 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 26.583 хиљада динара, чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања Општинске управе у износу од 174 хиљаде динара, индиректних буџетских корисника у износу од 26.409 хиљада динара и то: МЗ Сонта у износу од 4.587 хиљада динара, МЗ Свилојево у износу од 1.701 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 10 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 14.429 хиљада динара, Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 30 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 136 хиљада динара, Општински културни центар у износу од 168 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 5.348 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У билансу стања исказан је износ од 13.241 хиљада динара, чине их остала пасивна временска разграничења ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ у износу од 1 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења Општинске управе у износу од 229 хиљада динара, МЗ Купусина у износу од 17 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 176 хиљада динара, Општински културни центар у износу од 12 хиљада динара и ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 12.807 хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100).

У консолидованом Билансу стања општине Апатин на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 2.722.334 хиљаде динара. Увидом пословне књиге директног корисника Општинска управа и на основу финансијских извештаја индиректних корисника утврдили смо да Невинансијску имовину у сталним средствима чини: нефинансијска имовина у сталним средствима Општинске управе 395.018 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима индиректних корисника: ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ у износу од 822.971 хиљада динара; ПУ „Пчелица“ у износу од 36.389 хиљада динара; МЗ Апатин у износу од 1.071.778 хиљада динара; МЗ Свилојево у износу од 26.620 хиљада динара; МЗ Сонта у износу од 60.468 хиљада динара; МЗ Купусина у износу од 87.772 хиљаде динара; МЗ Пригревица у износу од 118.463 хиљаде динара, Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 2.175 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 66.566 хиљада динара и Општински културни центар у износу од 29.114 хиљада динара.

Табела бр. 44: Преглед равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора по корисницима
средстава буџета општине Апатин дат је у следећој табели: У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
Општинска управа	395.018	395.018	0
МЗ Апатин	1.071.778	1.071.778	0
МЗ Свилојево	26.620	26.620	0
МЗ Купусина	87.771	87.772	1
МЗ Пригревица	118.463	118.463	0

МЗ Сонта	60.468	60.468	0
Установа за стручно ос.од.	2.154	2.175	21
Општински културни це.	29.102	29.114	12
ЈП за грађ. земљ, пут.и изг.	827.972	827.971	1
Народна библиотека	66.519	66.566	47
ПУ „Пчелица“ Апатин	36.389	36.389	0
Укупно	2.722.254	2.722.334	80

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код индиректних корисника: МЗ Купусина у износу од хиљаду динара; Установе за стручно оспособљавање одраслих у износу од 21 хиљаду динара, Општинског културног центра у износу од 12 хиљада динара, ЈП у износу од хиљаду динара и Народне библиотеке у износу од 47 хиљада динара што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се нефинансијска имовина у сталним средствима не усагласи са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима индиректних буџетских корисника буџета општине Апатин, да нефинансијску имовину у сталним средствима усагласе са изворима капитала нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказан је износ од 669 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Општинске управе у износу од 189 хиљада динара, МЗ Пригревица у износу од 189 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 239 хиљада динара и Општинског културног центра у износу од 52 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто 311300). У билансу стања исказан је износ од 95.606 хиљада динара, који чини исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита која је евидентирана у главној књизи трезора.

Финансијска имовина (конто 311400). У Билансу стања исказан је износ од 1.682 хиљаде динара, који чине стања новчаних средстава буџетских корисника Општинска управа у износу од 215 хиљада динара и МЗ Сонта у износу од 1.467 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора, више су за 1.462 хиљаде динара исказани извори финансијске имовине у односу на финансијску имовину, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава (311500). У Билансу стања исказани су извори новчаних средстава у износу од 401 хиљаду динара и преузети су из финансијског извештаја МЗ Сонта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава, више су за 150.652 хиљаде динара исказана новчана средства жиро и текући рачуни у односу на изворе новчаних средстава, што није у складу са чл. 11. и 13.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се дугорочна финансијска имовина не усагласи са изворима капитала финансијске имовине, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 36

Препоручује се одговорним лицима буџета општине Апатин, да дугорочну финансијску имовину усагласе са изворима капитала финансијске имовине.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). На дан 31.12.2015. године пренета неутрошена средства буџета општине Апатин исказана су у износу 145.386 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја: Општинске управе у износу од 142.921 хиљада динара, ПУ „Пчелица“ у износу од 2.386 хиљада динара и Општинског културног центра у износу од 79 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и акредитива и њихових извора, више су за 145.372 хиљада динара исказани извори, у односу на издвојена новчана средства и акредитиве, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се финансијска имовина не усагласи са изворима новчаних средстава, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника буџета општине Апатин, да финансијску имовину усагласе са изворима новчаних средстава.

Остали сопствени извори (311900). У билансу стања исказан је износ од 95.606 хиљада динара, и чине их остали сопствени извори Општинске управе.

Вишак прихода и примања-суфицит (321121). У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 3.903 хиљаде динара. Податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Мањак прихода и примања-дефицит (321122). У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 3.903 хиљаде динара. Податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311). У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 1.635 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја: Општинске управе у износу од 46 хиљада динара; МЗ Купусина у износу од 470 хиљада динара; Установа за стручно оспособљавање одраслих у износу од 1.119 хиљада динара.

Ванбилансна пасива (352000). У консолидованом билансу стања је исказана у износу од 1.106 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива Општинске управе у износу од 155 хиљада динара и индиректних корисника: ПУ „Пчелица“ у износу од 620 хиљада динара и Општинског културног центра у износу од 331 хиљаду динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3), исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.899 хиљада динара (примања од продаје земљишта), издаци су исказани у износу од 198.442 хиљаде динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 147.491 хиљада

динара и издаци за отплату главнице у износу од 50.951 хиљада динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 196.543 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 61.909 хиљада динара, или за 146%.

Табела бр. 45: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	165	1.194
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	165	1.194
810000	Примања од продаје основних средстава	165	1.194
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	21.779	58.423
500000	Издаци за нефинансијску имовину	11.685	53.563
510000	Основна средства	11.685	53.563
520000	Залихе		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.094	4.860
610000	Отплата главнице	10.094	4.860
	Вишак примања		
	Мањак примања	21.614	57.229

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, утврђени су:

- салдо готовине на почетку године у износу од 183.009 хиљада динара,
- укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 939.662 хиљаде динара,
- укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 969.970 хиљада динара,
- салдо готовине на дан 31.12.2015. године износи 152.701 хиљада динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета општине Апатин на дан 31.12.2015. године.

Табела бр. 46: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1,101,978	876,354
700000	Текући приходи	1,038,128	874,455
710000	Порези	565,472	556,119
730000	Донације, помоћи и трансфери	354,092	206,698
740000	Други приходи	115,919	108,516
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,711	2,341
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	894	2
790000	Приходи из буџета	40	779
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	250	1,899
810000	Примања од продаје основних средстава	250	
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		1,899
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	63,600	
910000	Примања од задуживања	63,600	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	943,851	906,943
400000	Текући расходи	745,367	708,501
410000	Расходи за запослене	203,428	179,389
420000	Коришћење услуга и роба	237,362	245,270
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3,544	4,728
450000	Субвенције	69,627	65,900
460000	Донације, дотације и трансфери	121,074	119,319
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	59,621	50,905

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину*

480000	Остали расходи	50,711	42,990
500000	Издаци за нефинансијску имовину	169,743	147,491
510000	Основна средства	169,729	147,439
520000	Залихе	14	52
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	28,741	50,951
610000	Отплата главнице	28,681	50,951
	Вишак новчаних прилива	158,127	-
	Мањак новчаних прилива	-	30,589
	Салдо готовине на почетку године	27,251	183,009
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1,102,204	939,662
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	226	63,308
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	946,446	969,970
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	170	395
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2,765	63,422
	Салдо готовине на крају године	183,009	152,701

5.6. Остали извештаји

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 30.589 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 876.354 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 906.943 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је мањак примања у износу од 50.951 хиљада динара, као разлика између издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 50.951 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине које у 2015. години општина Апатин није остварила. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 47: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Донације	Остали извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
700000	Текући приходи	1,111,558	874,455	10,482	33,496	816,151			14,326
710000	Порези	667,199	556,119			556,044			75
730000	Донације и трансфери	270,292	206,698	9,584	33,496	162,782			836
740000	Други приходи	172,065	108,516			96,248			12,268
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,002	2,341	119		1,075			1,147
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	301	1,899			1,899			
810000	Примања од продаје основних средстава	300							
840000	Примања од продаје природне имовине	1	1,899			1,899			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1							
910000	Примања од задуживања								

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Апатин за 2015. годину*

920000	Примања од продаје финансијске имовине	1							
	Укупни приходи и примања	1,111,860	876,354	10,482	33,496	818,050			14,326
400000	Текући расходи	920,844	708,501	10,337	7,167	678,184			12,813
410000	Расходи за запослене	184,547	179,389	3,236		173,470			2,683
420000	Коришћење услуга и роба	281,556	245,270	6,865	3,533	224,978			9,894
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5,010	4,728			4,728			
450000	Субвенције	90,454	65,900		637	65,263			
460000	Донације, дотације и трансфери	283,293	119,319	199	2,997	115,992			131
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	28,199	50,905	35		50,870			
480000	Остали расходи	47,785	42,990	2		42,883			105
500000	Издаци за нефинансијску имовину	155,103	147,491	2,281	25,729	118,037			1,444
510000	Основна средства	155,103	147,439	2,281	25,729	118,037			1,392
520000	Залихе		52						52
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52,500	50,951			50,951			
610000	Отплата главнице	52,500	50,951			50,951			
620000	Набавка финансијске								
	Укупни расходи и издаци	1,128,447	906,943	12,618	32,896	847,172			14,257
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања	52,499	50,951			50,951			

	Вишак новчаних прилива				600				69
	Мањак новчаних прилива	16,587	30,589	2,136		29,122			

1) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године

У образложењу великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године, наводи се да на страни прихода постоје одступања између плана и остварења на економској класификацији 7439 – Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи услед већег остварења прихода у односу на планиране вредности. На страни расхода одступало се у односу на план на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, из разлога што су са посебних-наменских рачуна трошена средства у износу од 5.462 хиљаде динара, која нису била обухваћена планом за 2015. годину.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

Извештај о примљеним донацијама и примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Општина Апатин у 2015. години није остварила приходе од примљених донација, није остварила примања по основу домаћих и иностраних кредита.

На основу обавеза из уговора о кредитима са три пословне банке, у извештајном периоду реализовано је: исплате по основу отплате камата у износу од 4.519 хиљада динара, по основу отплате главнице 50.951 хиљада динара, по основу пратећих трошкова задуживања 198 хиљада динара.

Кредит од „Raiffeisen bank“ а.д. Београд одобрен је општини Апатин 2005. године, у износу од 225.455 EUR-а за финансирање пројекта замене и модернизације јавне расвете, са роком отплате од 10 година. На дан 31.12.2015. године није било дуга према „Raiffeisen bank“.

Кредит „Нуро Алпе Адриа банке“ је одобрен 2007. године, у износу од 1.872.000 CHF-а за финансирање изградње фабрике воде, са роком отплате од 10 година (последњи ануитет доспева 08.08.2017. године). На дан 31.12.2015. године стање дуга (главница) према Нуро Алпе Адриа банци износи **458.224,28 CHF-а** или 51.561 хиљада динара.

Кредит од Ерсте банке је одобрен у децембру 2014. године у износу од 521.477,32 EUR-а са роком отплате од 36 месеци (последњи ануитет доспева 25. 12. 2017. године) за финансирање капиталних инвестиционих расхода: На дан 31.12.2015. године стање дуга (главница) према **Ерсте банци** износи **362.137,00 EUR-а** или 44.045 хиљада динара.

3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину, на апропријацији 499 – средства резерве, позиција 68 - стална буџетска резерва, планирана су средства за финансирање расхода који могу настати по основу отклањања последица ванредних околности, односно догађаја који могу угрозити живот и здравље људи, у износу од 2.000 хиљада динара.

У 2015. години, средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

Текућа буџетска резерва

Средства текуће буџетске резерве планирана су на позицији 67 Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину, у износу од 5.000 хиљада динара. Ова средства, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Одлуке о буџету општине Апатин за 2015. годину, могу се користити за сврхе за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. У 2015. години Општинско веће општине Апатин, донело је 7 (седам) решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве. Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2015. години износе 1.334 хиљаде динара.

У наредној табели је дат преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви.

Табела бр. 48: Преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви
у хиљадама динара

Р.б.	Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација)	Износ употребљене текуће буџетске резерве	% Учешћа
1.	425-Текуће поправке и одржавање	388	29%
2.	451-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и органиаз.	150	11%
3.	463-Трансфери осталим нивоима власти	326	24%
4.	481-Дотације невладиним организацијама	300	22%
5.	483-Новчане казане и пенали по решењу судова	170	14%
	Укупно	1.334	100,00%

Средства су распоређена за групу: 425-Текуће поправке и одржавање у износу од 388 хиљада динара, 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 150 хиљада динара, 463- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 326 хиљада динара, 481-Дотације невладиним организацијама у износу од 300 хиљада динара и 483-Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 170 хиљада динара.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Општина Апатин није давала гаранције у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и није презентовала извештај под називом „Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године“ и тако поступила супротно члану 3. став 3. тачка 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Општина Апатин није презентовала извештај под називом „Детаљан извештај о реализацији програма и пројеката који се финансирају из буџета и тако поступила супротно члану 3. став 3. тачка 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁸⁹ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су узорковани поступци јавних набавки у којима је општина Апатин наручилац, јавне набавке спроведене у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и у Предшколској установи „Пчелица“.

Унутар општине Апатин као наручиоца поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 10-5/2014 II од 12.03.2014. године. Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ као наручилац ближе је уредио поступак јавне набавке Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ број: 274/14 од 12.03.2014. године и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ број: 1036-2/15 од 12.10.2015. године. Предшколска установа „Пчелица“ као наручилац ближе је уредила поступак јавне набавке Правилником о начину обављања послова јавних набавки у ПУ „Пчелица“ Апатин број: 47/14 од 27.02.2014. године и Правилником о поступку јавне набавке унутар ПУ „Пчелица“ Апатин број: 392/2015 од 08.09.2015. године.

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контролу јавних набавки у општини Апатин врше тимови за контролу који поднесе извештај о спроведеној контроли (чл. 66-74. Правилника). У Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ контролу јавних набавки врше лица која именује директор и која поднесе извештај о спроведеној контроли (чл. 50-56. Правилника). У Предшколској установи „Пчелица“ контролу јавних набавки врше овлашћена лица (чл. 58-61. Правилника).

Послове јавних набавки у општини Апатин и у Предшколској установи „Пчелица“ обављају лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, чиме је испуњен услов из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Послове јавних набавки у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ у 2015. години нису обављала лица од којих је најмање једно лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

Одредбом члана 21. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да лице запослено на пословима јавних набавки, односно друга лица дужна су да сачине записник или на други начин евидентирају предузете радње. Обавеза сачињавања записника или другачијег евидентирања, у склопу општих мера спречавања корупције, односи се и на радње испитивања и истраживање тржишта предмета набавки. Руководилац и одговорно лице наручиоца у обавези су да запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства дају писаним путем, односно путем електронске поште (члан 21. став 3. Закона о јавним набавкама).

Увидом у План набавки општине Апатин за 2015. годину, који је донет Одлуком председника општине Апатин број:404-12/2015-II од 31.01.2015. године, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Апатин:

¹⁸⁹ („Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15)

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 39.847 хиљада динара без ПДВ-а, односно 47.817 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 22.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 27.597 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 10.729 хиљада динара, односно 12.875 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 150.153 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 180.184 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 100.646 хиљада динара без ПДВ-а, односно 120.775 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 95.282 хиљаде динара, односно 114.338 хиљада динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 3.333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. Међутим, у 2015. години није спроведена набавка радова.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“:

1)) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 2.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.120 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 2.582 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.098 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 2.582 хиљаде динара, односно 3.098 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 11.270 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.524 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 10.440 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.528 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 8.374 хиљада динара, односно 10.049 хиљада динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 18.783 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 22.540 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 5.421 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 6.506 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 5.421 хиљаду динара, односно 6.506 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2015. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Предшколској установи „Пчелица“:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 11.526 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.832 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 8.578 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.040 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 5.179 хиљада динара, односно 5.962 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) нису планиране јавне набавке услуга;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 6.266 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.519 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 3.050 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.169 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених

ревизијом без ПДВ-а износи 3.050 хиљада динара, односно 3.169 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Апатин, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколска установи „Пчелица“ достављали су Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији планове набавки у електронском облику у року од десет дана од дана доношења.
- Општина Апатин, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколска установи „Пчелица“ достављали су Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у електронском облику до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.
- Општина Апатин, Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколска установи „Пчелица“ нису закључивали уговоре за капиталне пројекте.
- Општина Апатин закључила је Уговор услуге извођења геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за К. О. Купусина, општина Апатин број: 404-17/2015-II од 06.05.2015. године за извођење геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за катастарску општину Купусина као расхода који захтева плаћање у више година и који је финансиран и у 2015. години.
- У општини Апатин нису образовани тимови за контролу јавних набавки на начин прописан чланом 66 -74. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 10-5/2014 II од 12.03.2014. године.
- У Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ није вршила контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. На тај начин није поступљено у складу са чл. 50-56. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ број: 274/14 од 12.03.2014. године и у складу са чл. 50-56. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП „Дирекција за изградњу Апатин“ број: 1036-2/15 од 12.10.2015. године.
- Предшколска установи „Пчелица“ није вршила контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. На тај начин није поступљено у складу са чл. 59-61. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ПУ „Пчелица“ Апатин број: 47/14 од 27.02.2014. године и у складу са чл. 58-61. Правилника о поступку јавне набавке унутар ПУ „Пчелица“ Апатин број: 392/2015 од 08.09.2015. године.
- У склопу општих мера спречавања корупције, лица запослена на пословима јавних набавки у општини Апатин, Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколској установи „Пчелица“ нису сачињавали записник или на други начин евидентирали предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки. На тај начин није поступљено у складу са чланом 21. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Руководиоци и одговорна лица општине Апатин, Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколске установе „Пчелица“ комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки нису обављали и издавали писаним путем, односно путем електронске поште и

на тај начин нису поступали у складу са чл. 20. став 1. и 21. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Послове јавних набавки у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ у 2015. години нису обављала лица од којих је најмање једно лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да образују тимове за контролу јавних набавки и од истих захтевају извештаје о извршеним контролама планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан интерним актима ових наручилаца.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколске установе „Пчелица“ да се врши контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране лица одређених од одговорних лица на начин прописан интерним актима ових наручилаца којима се ближе уређују јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин, Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколске установе „Пчелица“ да лица запослена на пословима јавних набавки сачињавају записник или на други начин евидентирају предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин, Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколске установе „Пчелица“ да комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки обављају писаним путем, односно путем електронске поште.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ да послове јавних набавки обављају лица од којих је најмање једно лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

I. Јавне набавке у општини Апатин

I 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у општини Апатин

1. Набавка услуге геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за катастарску општину Купусина

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга редни број 1/2015 број: 404-18/2015-II од 17.02.2015. године председник општине покренуо је поступак јавне набавке услуге геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за катастарску општину Купусина. Процењена вредност јавне набавке је 91.000 хиљада динара. Финансирање ових услуга обезбеђује се из буџета општине Апатин у износу од 45% а износ од 55% суфинансираће се трансферима из буџета АП Војводине. Суфинансирање предметне услуге уређено је Уговором о додели бесповратних средстава за суфинансирање започињања новог поступка комасације број:104-401-4827/2014 закључен са АП Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство дана 31.12.2014. године, Анексом Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање започињања новог поступка комасације број: 104-401-4827/2014-I од 18.12.2015. године и Анексом Уговора о додели бесповратних средстава за суфинансирање започињања новог поступка комасације број:104-401-4827/2014- II од 12.05.2016. године. Са друге стране, у Плану набавки за 2015. годину извршење ове набавке планирано је за период од три године (2015-2017) од

чега се из буџета општине Апатин у 2015. години реализује 18.200 хиљада динара, у 2016. години ће се из буџета општине Апатин реализовати 18.200 хиљада динара и у 2017. години из буџета општине Апатин реализоваће се 9.100 хиљада динара. Предмет јавне набавке, из општег речника, јесу архитектонске, техничке и геодетске услуге – 71250000. Другим речима, према економској суштини предмет набавке јесу расходи са економске класификације категорија 42- Коришћење роба и услуга. Међутим, средства за реализацију ове набавке у 2015. години обезбеђена су Одлуком о буџету општине Апатин за 2015. годину¹⁹⁰ на позицији 165, економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским институцијама у износу од 10.000 хиљада динара и позиција 162, економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским институцијама у износу од 8.200 хиљада динара. Преостали део средстава за 2016-17 годину планира се обезбедити из буџета општине Апатин и буџета АП Војводине посредством Покрајинског секретара за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

После спроведеног поступка, са „Геософт“ д.о.о. из Београда закључен је Уговор услуге извођења геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за К. О. Купусина, општина Апатин број: 404-17/2015-II од 06.05.2015. године. Уговорена вредност услуге износи 89.450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 107.340 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Рок за завршетак радова износи 36 месеци од увођења извођача у посао (члан 8. Уговора).

У поступку ревизије достављена је Информација број:4-7/2016-II од 27.05.2016. године и Допуна Информације од 30.06.2016. године. У овој информацији одговорно лице у општини Апатин даје објашњење зашто у вези са овом јавном набавком није извршено објављивање претходног обавештења о намери да се спроведе поступак јавне набавке, као и објашњење у вези са тим зашто пре покретања поступка јавне набавке није тражена писана сагласност од локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Наведени разлози нису прихваћени у поступку ревизије.

Одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему прописано је да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава јединица локалних власти могу преузети обавезе по уговорима који због природе расхода захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁹¹ ближе се уређују критеријуми за утврђивање природе расхода, као и услови и начин прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Директни, односно индиректни корисници буџетских средстава могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, у оквиру групе 42 - Коришћење роба и услуга, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем (члан 2. став 1. Уредбе). Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за

¹⁹⁰ „Сл.лист општине Апатин“ 9/2014

¹⁹¹ “Сл. гласник РС“, бр. 21/14

обавезе које доспевају у текућој буџетској години и прибаве сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године (члан 3. Уредбе). Уколико расходе категорије 42 - Коришћење роба и услуга у вези са којима се закључују вишегодишњи уговори, у складу са законом, финансира други ниво власти, за прибављање сагласности директни корисници буџетских средстава достављају захтев надлежном органу за послове финансија тог нивоа власти (члан 5. став 2. Уредбе).

2. Набавка лиценцног специјализованог ГИС софтвера и набавку WEB ГИС апликације за евиденцију пољопривредних газдинстава и евиденцију коришћења пољопривредног земљишта са елементима просторно планске документације

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга редни број 13/2015 број: 404-169/2015-II од 14.09.2015. године председник општине покренуо је поступак јавне набавке лиценцног специјализованог ГИС софтвера и набавку WEB ГИС апликације за евиденцију пољопривредних газдинстава и евиденцију коришћења пољопривредног земљишта са елементима просторно планске документације. Процењена вредност јавне набавке је 7.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „ГДИ ГИСДАТА“ д.о.о. из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци лиценцног специјализованог ГИС софтвера и набавку WEB ГИС апликације за евиденцију пољопривредних газдинстава и евиденцију коришћења пољопривредног земљишта са елементима просторно планске документације и обука корисника број: 404-1169/2015-II од 04.11.2015. године. Уговорена вредност добара износи 6.994 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.393 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- Општина Апатин као наручилац услуге геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за катастарску општину Купусина, чија је процењена вредност 91.000 хиљаду динара, спровела је поступак јавне набавке и закључила Уговор услуге извођења геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за К. О. Купусина, општина Апатин број: 404-17/2015-II од 06.05.2015. године с тим да није извршила објављивање претходног обавештења о намери да се спроведе поступак јавне набавке, што није било у складу са тада важећом одредбом члана 59. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Апатин спровела је поступак јавне набавке услуге геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за катастарску општину Купусина, која је по економској суштини расход у оквиру категорије 42 - Коришћење роба и услуга, и закључивањем Уговора услуге извођења геодетско техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера грађевинског реона и индустријске зоне за К. О. Купусина, општина Апатин број: 404-17/2015-II од 06.05.2015. године преузела обавезе у износу од 107.340 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом које доспевају у три буџетске године (2015-2017. година) с тим да пре покретања поступка јавне набавке није прибавила писану сагласност органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године и писану сагласност надлежног органа за послове финансија у АП Војводини као другог нивоа власти који учествује у суфинансирању предметног расхода. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и чл. 3.

тачка 2) и 5. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да се поступак јавне набавке расхода класификованих у оквиру категорије 42 - Коришћење роба и услуга покреће по прибављању писане сагласности органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године и писане сагласности надлежног органа за послове финансија другог нивоа власти када је тај ниво власти укључен у суфинансирање тих расхода.

I 2. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивањем позива за подношење понуда у општини Апатин

1. Набавка услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић

Одлуком о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања услуга број: 404-123/2015-II од 07.07.2015. године председник општине покренуо је поступак јавне набавке услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара.

Доношењу одлуке о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивањем позива за подношење понуда претходило је подношење Захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број: 404-123/2015-II од 07.07.2015. године, као и мишљење Управе за јавне набавке број:404-02-2213/15 од 19.06.2015. године.

После спроведеног поступка, са „ДБА“ доо из Новог Сада закључен је Уговор број: 404-123/2015-II од 21.07.2015. године. Уговорена вредност услуге износи 2.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.480 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Конкурсном документацијом предвиђено је авансно плаћање у износу од 50% уговорене цене без ПДВ-а. У упутству понуђачима како да сачине понуду (тачка 9.1), као делу конкурсне документације, предвиђено је да средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања понуђач доставља једну соло бланко меницу са меничним овлашћењем у висини траженог аванса. Уговором број: 404-123/2015-II од 21.07.2015. године предвиђено је авансно плаћање и обезбеђивања повраћај авансног плаћања (чл. 5. и 6. Уговора). Авансна уплата у износу од 1.740 хиљада динара извршена је дана 29.07.2015. године. Увидом у менично овлашћење број: 08/2015 од 24.07.2015. године установљено је да није дато уз понуду понуђача. Такође, истим се даје овлашћење општини Апатин као повериоцу да у случају потребе бланко сопствену меницу попуни на износ од 174 хиљаде динара, што износи само 10% од вредности извршеног авансног плаћања.

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка (члан 64. став 3. Закона о јавним набавкама). У складу са одредбом члана 61. став 8. Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање. Одредбама члана 12. Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹⁹² прописано је да се у конкурсној документацији може навести средство обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњење својих

¹⁹² „Сл. гласник РС“, бр. 29/13 и 104/13

уговорних обавеза, односно за повраћај авансног плаћања. Такође, средство обезбеђења за озбиљност понуде, односно за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности понуде без ПДВ-а, односно уговора, осим у случају обезбеђења за авансно плаћање.

На основу ревизије за јавне набавке у преговарачком поступку без објављивањем позива утврђено је:

- Општина Апатин као наручилац услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић спровела је поступак јавне набавке и закључила Уговор број: 404-123/2015-II од 21.07.2015. године у износу од 3.480 хиљада динара с тим да није пружила доказ о томе да је утврдила процењену вредност јавне набавке засновану на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и која из тог разлога није била валидна у време покретања поступка што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама. Осим тога, тражено средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања није прибављено пре закључења уговора, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Општина Апатин извршила је издатак авансног плаћања за услуге измене и допуне Главних пројеката за изградњу објекта Аква парка у Бањи Јунаковић у износу од 1.740 хиљада динара с тим да менично овлашћење за обезбеђивање повраћаја авансног плаћања није адекватно с обзиром на то да је дато на износ од 10% износа извршеног авансног плаћања уместо на целовит износ авансног плаћања, што је супротно члану 12. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин: да се процењена вредност јавних набавки заснова на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке коко би процењена вредност била валидна у време покретања поступка јавне набавке и да се прибављање средства обезбеђења за повраћај авансног плаћања врши пре закључења уговора о јавној набавци.

I 3. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у општини Апатин

1. Набавка добара - потрошни материјал за рачунаре за општинску управу општине Апатин

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра редни број 6/2015 број:404-60/2015-IV од 05.05.2015. године начелница Општинске управе покренула је поступак јавне набавке потрошног материјала за рачунаре за општинску управу општине Апатин. Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљаду динара.

После спроведеног поступка, са „Shop&Service“ доо из Апатина закључен је Уговор о јавној набавци добара „Потрошни материјал за рачунаре за општинску управу општине Апатин“ од 01.06.2015. године. Уговорена вредност добара износи 372 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 446 хиљада динара са ПДВ-ом.

2. Санација неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга редни број 7/2015 број:404-66/2015-IV од 11.05.2015. године председник општине покренуо је поступак јавне набавке санације неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин

(чишћење дивљих депонија по налогу комуналне инспекције). Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Džimi commrce“ доо из Пригревице закључен је Уговор о јавној набавци услуга „Санација неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин“ број:404-66 од 05.06.2015. године. Уговорена вредност услуге износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна уговорена вредност идентична је процењеној вредности јавне набавке ове услуге са применом јединичних цене из понуде добављача (члан 2. Уговора). Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 8. Уговора).

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да се вишегодишњим уговорима не сматрају уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године (члан 7. став 1. Уговора). Одредбом члана 7. став 2. наведене уредбе прописано је да модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3. Набавка рачунарске опреме за Општинску управу општине Апатин

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра редни број 10/2015 број:404-117/2015-IV од 26.06.2015. године начелница Општинске управе покренула је поступак јавне набавке рачунарске опреме за Општинску управу општине Апатин. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Успон“ доо из Чачка закључен је Уговор о јавној набавци добара „Набавка рачунарске опреме за Општинску управу општине Апатин“ број:404-117 од 27.07.2015. године. Уговорена вредност добара износи 2.006 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.408 хиљада динара са ПДВ-ом.

4. Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра редни број 14/2015 број:404-171/2015-IV од 17.09.2015. године начелница Општинске управе покренула је поступак јавне набавке електричне енергије са потпуним снабдевањем за Општинску управу општине Апатин. Процењена вредност јавне набавке је 2.250 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „ЕПС Снабдевање“ доо из Београда закључен је Уговор о јавној набавци добара Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 404-171/2015-IV од 13.10.2015. године. Уговорена вредност добара износи 1.357 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.629 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 2. Уговора).

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да се вишегодишњим уговорима не сматрају уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године (члан 7. став 1. Уговора). Одредбом члана 7. став 2. наведене уредбе прописано је да модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване

највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- У моделима уговора као делу конкурсне документације у поступцима јавне набавке услуге санације неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин (чишћење дивљих депонија по налогу комуналне инспекције) и електричне енергије са потпуним снабдевањем за Општинску управу општине Апатин, као и у Уговору о јавној набавци услуга „Санација неуређених одлагалишта отпада у општини Апатин“ број:404-66 од 05.06.2015. године и Уговору о јавној набавци добара Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 404-171/2015-IV од 13.10.2015. године којима су преузете обавезе у укупном износу од 5.229 хиљада динара није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

II. Јавне набавке у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“

II 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“

1. Набавка радова реконструкције тротоара испред ОШ „Ж. Зрењанин“ у Апатину

Одлуком број:366/2015 од 03.04.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке радова реконструкције тротоара испред ОШ „Ж. Зрењанин“ у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „АР градња“ доо из Београда, јединим понуђачем, закључен је Уговор о извођењу радова реконструкције тротоара испред ОШ „Ж. Зрењанин“ број: 821/15 од 27.07.2015. године са укупно уговореном вредношћу радова у износу од 2.865 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.438 хиљада динара са ПДВ-ом. Конкурсном документацијом предвиђено је да се уз понуду поднесу средства обезбеђења: гаранција банке за озбиљност понуде; оригинално писмо о намерама банке за давање гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року. Уговорени радови су изведени у уговореном року.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ је у вези са јавном набавком радова реконструкције тротоара испред ОШ „Ж. Зрењанин“ у Апатину утврдило процењену вредност јавне набавке која није заснована на задовољавајуће спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и која није била валидна у време покретања поступка имајући у виду да је прихваћена понуда садржавала цену предметних радова која је за 31% нижа од

процењене вредности. На тај начин није поступљено у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке на основу којег ће процењена вредност јавне набавке бити валидна у време покретања поступка јавне набавке.

II 2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“

1. Одржавање јавне расвете за општину Апатин

Одлуком број:215/2015 од 04.03.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке за потребе одржавања јавне расвете за општину Апатин. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Елком систем“ доо из Београда, закључен је Уговор о одржавању јавне расвете за општину Апатин“ број: 416/2015 од 15.04.2015. године са укупно уговореном вредношћу радова у износу од 2.892 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.470 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 3. Уговора).

2. Одржавање вертикалне сигнализације

Одлуком број:191/2015 од 27.02.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке за потребе одржавања вертикалне сигнализације. Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Боја“ доо из Сомбора, закључен је Уговор о одржавању вертикалне сигнализације број: 479/2015 од 29.04.2015. године са укупно уговореном вредношћу добара у износу од 2.582 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.098 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 1. Уговора).

3. Одржавање хоризонталне сигнализације

Одлуком број:192/2015 од 27.02.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке за потребе одржавања хоризонталне сигнализације. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Боја“ доо из Сомбора, закључен је Уговор о одржавању хоризонталне сигнализације број: 480/2015 од 29.04.2015. године са укупно уговореном вредношћу радова у износу од 2.620 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.144 хиљаде динара са ПДВ-ом.

4. Одржавање и реконструкција општинских и некатегорисаних путева

Одлуком број:195/2015 од 27.02.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке за потребе одржавања и реконструкције општинских и некатегорисаних путева. Процењена вредност јавне набавке је 2.950 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Војпут“ доо из Суботице, закључен је Уговор о одржавању и реконструкције општинских и некатегорисаних путева број: 443/2015 од 21.04.2015. године са укупно уговореном вредношћу радова у износу од 2.863 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.435 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 1. Уговора).

5. Реконструкција тротоара у Апатину

Одлуком број:364/2015 од 03.04.2015. године директор предузећа покренуо је поступак јавне набавке реконструкције тротоара у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 2.950 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са ПТП „Дубрава“ доо из Бајмока, закључен је Уговор о реконструкцији тротоара од 28.05.2015. године са укупно уговореном вредношћу радова у износу од 2.556 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.067 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- У моделима уговора као делу конкурсне документације у поступцима јавне набавке одржавања јавне расвете за општину Апатин, одржавања вертикалне сигнализације и одржавања и реконструкције општинских и некатегорисаних путева, као и у Уговору о одржавању јавне расвете за општину Апатин“ број: 416/2015 од 15.04.2015. године, Уговору о одржавању вертикалне сигнализације број: 479/2015 од 29.04.2015. године и Уговору о одржавању и реконструкције општинских и некатегорисаних путева број: 443/2015 од 21.04.2015. године којима су преузете обавезе у укупном износу од 10.003 хиљаде динара није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, буду садржане одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

III. Јавне набавке у Предшколској установи „Пчелица“

III 1. Јавне набавке у отвореним поступцима у Предшколској установи „Пчелица“

1 . Набавка намирница и прехранбених производа за исхрану деце

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број: 125/2015 од 26.03.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке намирница и осталих прехранбених производа. Набавка је обликована у десет партија. Процењена вредност јавне набавке је 5.350 хиљада динара.

После спроведеног поступка закључени су уговори за сваку од обликованих партија. Уговори су закључени на период од 12 месеци од дана закључивања (члан 10. Уговора).

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- У моделима уговора као делу конкурсне документације у поступку јавне набавке намирница и осталих прехранбених производа и у уговорима закљученим за сваку од партија којима су преузете обавезе у укупном износу од 4.869 хиљада динара није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се

закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, буду садржане одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

III 2. Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у Предшколској установи „Пчелица“

1. Набавка електричне енергије

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 12/2015 од 16.01.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 1.208 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „ЕПС Снабдевање“ доо из Београда закључен је Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 52/2015 од 04.02.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 631 хиљада динара без ПДВ-а, односно 758 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључени на период од 12 месеци од дана закључивања уговора (члан 17. Уговора).

2. Набавка радова на унутрашњој реконструкцији објекта у улици О. Прице у Апатину

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова број: 193/2015 од 21.05.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке радова на унутрашњој реконструкцији објекта у улици О. Прице у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 2.600 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са СЗР „Украас“ доо из Апатина закључен је Уговор о извођењу радова број 258/2015 од 23.06.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 2.334 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ-ом (извођач радова није у систему ПДВ-а). Одлуком о измени Уговор о извођењу радова број 362/2015 од 18.09.2015. године, која је достављена Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке, утврђена је нова вредност радова у износу од 2.455 хиљада динара.

3. Набавка радова на замени столарије на објекту у улици П. Драпшина у Апатину

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова број: 193/2015 од 21.05.2015. године директор установе покренула је поступак јавне набавке радова на замени столарије на објекту у улици П. Драпшина у Апатину. Процењена вредност јавне набавке је 832 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Istar alu & PVC“ Петар Хорти предузетник из Апатина закључен је Уговор о извођењу радова број 320/2015 од 24.08.2015. године са укупно уговореном вредношћу у износу од 557 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 668 хиљада динара са ПДВ-ом. Одлуком о измени Уговор о извођењу радова број 393/2015 од 09.10.2015. године утврђена је нова вредност радова у износу од 595 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- У моделу уговора као делу конкурсне документације у поступку јавне набавке електричне енергије и у Уговору о набавци добара – Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 52/2015 од 04.02.2015. године којима су преузете обавезе у укупном износу од 758 хиљада динара није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода,

захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, буду садржане одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

IV Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Општина Апатин је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке. 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:

Табела бр. 49: Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки у хиљадама динара

Редни број	Назив буџетског корисника	Број конта на ком је евидентиран расход	Вредност набавке	Предмет набавке
1	Општинско веће и председник општине	423911	13,919	Превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин, превозником „Апатинтранс“ доо из Апатина
		423911	391	Превоз ученика средњих школа са подручја општине Апатин, превозником „Севертранс“ доо из Сомбора
	Укупно Општинско веће и председник општине		14,310	
2	Општинска управа	421411	1,000	Услуге фиксне телефоније
		421412	5,071	Услуге интернета
		421414	989	Услуге мобилне телефоније
		423419	747	Услуге штампања
		423621	1,811	Угоститељске услуге
		423711	410	Репрезентација
		423712	1,446	Поклони
		424911	1,500	Специјализована слуга израда плана генералне регулације
		426411	759	Расход за гориво
		426491	1,895	Расход материјала за превозна средства од различитих добављача
426919	500	Расход набавке камених белега		
Укупно општинска управа		16,128		
3	ЈП "Дирекција за изградњу" Апатин	421211	771	Услуге за електричну енергију
УКУПНО ОПШТИНА АПАТИН			31,209	

Ризик

Уколико се настави са праксом да се не образују тимови за контролу јавних набавки чије образовање је прописано актима којима се ближе уређују поступци јавне набавке постоји ризик да се неће вршити контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране руководства.

Уколико се настави са праксом да лица запослена на пословима јавних набавки у општини Апатин, Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколској установи „Пчелица“ не сачињавају записник или на други начин евидентирају предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки постоји ризик корупције у вези са пословима јавних набавки.

Уколико се настави са праксом да руководиоци и одговорна лица општине Апатин, Јавног предузећа за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу Апатин“ и Предшколске установе „Пчелица“ комуникацију у вези са обављањем послова

јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки дају без писаних налога, односно путем електронске поште постоји ризик корупције и сукоба интереса у вези са пословима јавних набавки.

Уколико се закључују вишегодишњи уговори без претходне сагласности органа управе надлежног за финансије постоји ризик да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора по којима ће се вршити плаћања у наредном периоду не буду укључене у финансијски план за наредне две године и преузимања обавеза изнад апропријација одобрених у актима о буџету за наредне две године.

Уколико се закључују уговори на период до 12 месеци и који се извршавају у две буџетске године који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик преузимања обавеза изнад апропријација одобрених у актима о буџету за наредну буџетску годину.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. 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.

Одредбом члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду као јединицама локалне самоуправе. Начин оснивања, надлежност и основе уређења и организације правобранилаштва јединице локалне самоуправе, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе прописана су Законом о правобранилаштву¹⁹³. У складу са чланом 2. став 1. Закона о правобранилаштву, правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обављају правобранилаштва јединица локалне самоуправе чије уређење, организација и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђују се одлуком јединице локалне самоуправе (члан 2. став 4. Закона о правобранилаштву). Средства за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе обезбеђују се у буџетима јединица локалне самоуправе (члан 4. Закона о правобранилаштву). Послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво јединице локалне самоуправе, док се Образовање и уређење правобранилаштва јединице локалне самоуправе уређује у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних Законом о правобранилаштву (члан 51. Закона о правобранилаштву). Имајући у виду одредбе закона којима се уређује правни положај локалне самоуправе и правобранилаштва као посебног органа, општине су јединице локалне самоуправе које су дужне да организују вршења послова правне заштите својих права и интереса па тиме и да образују

¹⁹³ („Службени гласник РС“, бр. 55/14)

правобранилаштво као посебан орган. Правни положај правобранилаштва у општини Апатин уређен је Одлуком о правобранилаштву¹⁹⁴.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, у поступку ревизије коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица општине Апатин, анализи судских спорова који су у току, укључујући и анализу информација у којој је дат приказ генезе пословног односа који је општина Апатин имала са АД “Будућност” из Новог Сада у вези са изградњом Аква парка и Велнес центра у Бањи „Јунаковић“ и његовог садашњег стања. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми, као и увидом у писане информације дате у поступку ревизије: Информација о парници која се води код Привредног суда у Сомбору под посл. бр. 1 П 46/2015 између Агроиндустријска комерцијална банка “АИК БАНКА” А.Д. из Ниша као тужиоца и општине Апатин као туженог број: ЈП 24/2016 од 25.05.2016. године; Информација о парници која се води код Привредног суда у Сомбору под посл. бр. 2 П 72/2015 између “Будућност“ ад из Новог Сада, као тужиоца и истовремено противтуженог и општине Апатин, као туженог и истовремено противтужиоца број: ЈП 24/2016 од 25.05.2016. године и Достави допунских података о пројекту изградња аква парка и велнес центра у Апатину.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се општина Апатин појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама 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.

Табела бр. 50: Преглед судских поступака које води Општински јавни правобранилац у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина - противник предлога	Општина- предлагач	Општина- Извршни поверилац	Општина- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	139.221	44.381	200	-	117	-	-
Број поступака	15	9	2	-	2	-	-

Парнични поступци – општина Апатин као тужени: Општина Апатин води 16 парничних поступака као тужена страна који могу резултирати потенцијалним обавезама. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у облигационо - правне спорове чија основна вредност, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 139.221 хиљаду динара. Осим тога, општина Апатин води и један спор стварноправног карактера чији предмет је утврђивање права својине са вредношћу спора од 7.000 хиљада динара. Исход спорова који су облигационог карактера могу се као потенцијална обавеза одразити на буџет и новчана средства општине у будућности, од чега два спора која се воде пред Привредним судом у Сомбору, због њихове вредности, захтевају посебну пажњу одговорних лица општине Апатин: парница која се води код Привредног суда у Сомбору под посл. бр. 1 П 46/2015 између Агроиндустријска комерцијална банка “АИК БАНКА” АД из Ниша и општине Апатин чија вредност је 65.119 хиљада динара и парница која се води код Привредног суда у Сомбору под посл.

¹⁹⁴ “Сл. лист општине Апатин“, бр. 7/14

бр. 2 П 72/2015 између “Будућност“ ад из Новог Сада, као тужиоца и истовремено противтуженог и општине Апатин, као туженог и истовремено противтужиоца, где је вредност тужбеног захтева је 43.118 хиљада динара, односно противтуженог захтева 56.097 хиљада динара.

Спор између “АИК БАНКА” АД из Ниша и општине Апатин настао је као последица чињенице да је предузеће АД “Будућност” из Новог Сада, Уговором о залози бр. 105080453000250093/1 закљученим између “АИК БАНКА” АД и „Будућност“ ад дана 01.06.2010. године, заложило своје потраживање које има према општини Апатин, на име добијеног кредита, као обезбеђење плаћања за кредит, који је исходован код тужиоца “АИК БАНКА” АД. Предузеће “Будућност” ад било је као извођач радова у пословном односу са општином Апатин (као инвеститором) изградње Аквапарка и Велнес центра у „Бањи Јунаковић“ у Апатину. У наведеном спору општина Апатин оспорила је тужбени захтев у основу и висини. У оспоравању тужбеног захтева општина Апатин истиче да је требала бити обавештена на прописани начин од стране залогодавца “Будућност” ад или заложног повериоца “АИК БАНКА” АД, благовремено – одмах по исходовању Решења о заложном праву у току јуна месеца 2010. године, у складу са одредбама члана 11. Закона о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар, а не тек током 2013. године. Осим тога, у оспоравању тужбеног захтева истакнуто је и да су заложена потраживања “Будућност” ад измирена тако што су Фонд за развој Републике Србије, као финансијер уместо општине Апатин као инвеститора - заложног дужника, уплатио дана 3.03 2011. године износе по привременим ситуацијама (привремене ситуације II-VI) директно извођачу “Будућност” ад - залогодавцу, уместо заложном повериоцу - “АИК БАНКА” АД.

Спор између “Будућност“ ад из Новог Сада и општине Апатин настао је из пословног односа општине Апатин и “Будућност“ ад по основу уговора у вези са изградњом Аквапарка и Велнес центра у „Бањи Јунаковић“ у Апатину и то: Уговора од 29.07.2008. године; Анекса бр. 1 Уговора од 17.08.2010. године; Уговора о извођену додатних радова на изградњи аквапарка-велнес центра у бањи „Јунаковић“ број: 01-382/09 од 01.04.2009. године и Анекса бр. 1 Уговора о извођену додатних радова на изградњи аквапарка-велнес центра у бањи „Јунаковић“ број: II 404-44/2009 од 17.08.2010. године. Општина Апатин је примила дана 19.02 2015. године предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради исплате 22.782 хиљаде динара на који је уложен приговор. Након тога је предмет из извршног предмета преведен у парнични предмет. У оспоравању тужбеног захтева општина Апатин истиче да потраживање није настало у наведеном износу и у тренутку подношења тужбе није доспело. Приложена Прва привремена ситуација не одговара изведеним радовима јер нису извршени сви предвиђени радови. Осим тога, тужилац је однео и неке делове већ испоручене опреме. Тужена општина Апатин је дана 4.05 2015. године поднела противтужбу против тужиоца на износ од 56.097 хиљада динара на начин да тужилац, након пребијања међусобних потраживања од тужиоца, сада противтуженог потражује износ од 28.315 хиљада динара. На рочишту од 1.07. 2015. године тужилац-противтужени „Будућност“ ад је повисио – прецизирао првобитни тужбени захтев (након прилагања седме привремене ситуације) на износ од 43.118 хиљада динара. На рочишту од 27.01. 2016. године одређено је грађевинско и финансијско вештачење на околност свих изведених радова и враћене опреме, као и на преостале финансијске обавезе ранијих уговорних странака.

Парнични поступци – општина Апатин као тужилац: Општина Апатин води девет парнични поступак у којима је тужилац. Најзначајнији спор у коме је општина Апатин тужилац јесте спор између “Будућност“ ад из Новог Сада и општине Апатин

настао из пословног односа општине Апатин и “Будућност“ ад по основу уговора у вези са изградњом Аквапарка и Велнес центра у „Бањи Јунаковић“ у Апатину који се води пред Привредним судом у Сомбору и који је ближе описан у претходним напоменама.

На основу ревизије утврђено је:

- На основу презентованих података и информација општина Апатин као тужена води судске спорове облигационо правне природе чија основна вредност опредељена у тужбама без обрачуна могуће камате износи 139.221 хиљаду динара. На тај начин, оквирна вредност спорова која може представљати потенцијалну обавезу у наредном периоду, без обрачунате камате, износи 16% извршења буџета општине Апатин за 2015. годину и у извесној мери може угрозити обављање надлежности општине и отежати функционисање њених органа и организација.

Препоручујемо одговорним лицима општине Апатин да обратe дужну пажњу на спорове који се воде са „АИК БАНКА“ АД из Ниша и “Будућност“ ад из Новог Сада и да о стању спора обавештавају Скупштину општине.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ АПАТИН НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 2 7 9						0 8 3 5 0 9 5 7																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ							Надлежни директни														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ АПАТИН

СЕДИШТЕ АПАТИН МАТИЧНИ БРОЈ 08350957

ПИБ 101269416 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01-01-2015 године до 31-12-2015 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)	2,620,119	2,955,225	232,302	2,722,923
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,619,294	2,947,702	225,448	2,722,254
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	533,742	789,937	213,796	576,141
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	490,793	677,525	143,410	534,115
1005	011200	Опрема	37,226	106,554	69,844	36,710
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5,723	5,858	542	5,316
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	26	26		26
1010	013100	Драгоцености	26	26		26
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	31,157	31,157		31,157
1012	014100	Земљиште	31,157	31,157		31,157
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2,006,400	2,076,309	8,907	2,067,402
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2,004,725	2,074,634	8,907	2,065,727

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	1,675	1,675		1,675
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	47,969	50,273	2,745	47,528
1019	016100	Нематеријална имовина	47,969	50,273	2,745	47,528
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	825	7,523	6,854	669
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	52	52		52
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	52	52		52
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	773	7,471	6,854	617
1026	022100	Залихе ситног инвентара	10	5,886	5,871	15
1027	022200	Залихе потрошног материјала	763	1,585	983	602
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	452,388	707,828	324,712	383,116
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	183,244	220		220
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	215	220		220
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	215	220		220
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	183,029			
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	182,816			
1042	112200	Кредити страним владама	193			
1043	112300	Кредити међународним организацијама	20			
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	36,851	202,294	10,145	192,149
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	36,101	152,753		152,753
1051	121100	Жиро и текући рачуни	36,101	152,688		152,688
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		14		14
1053	121300	Благајна		51		51
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		44,566	6,014	38,552
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		44,566	6,014	38,552
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	750	4,975	4,131	844
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	566	4,759	4,131	628
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	184	216		216
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	232,293	505,314	314,567	190,747
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	232,293	505,314	314,567	190,747
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	18,123	132		132
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	75,054	356,376	263,615	92,761
1071	131300	Остала активна временска разграничења	139,116	148,806	50,952	97,854
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,072,507	3,663,053	557,014	3,106,039
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	155	1,106		1,106

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	265,971	230,029
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	137,702	95,606
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	137,702	95,606
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	137,702	95,606
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1,345	7,686
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,141	4,993
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	822	3,535
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	91	441
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	160	713
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	59	265
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	9	39
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		1,569
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		1,125
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		192

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		250
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		2
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	204	916
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	137	612
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	58	264
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	9	40
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		12
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		7
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		1
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		1
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		196
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		113
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		23
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		42
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		17
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	187	1,875
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		288
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		260
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		28
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	153	144
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	153	144
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	34	1,443
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		290
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	34	1,153
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	73,297	84,406
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	945	792
1200	251100	Примљени аванси	5	768
1201	251200	Примљени депозити	940	24
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	71,442	83,180
1204	252100	Добављачи у земљи	71,442	83,180
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	910	434
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		45
1210	254200	Остале обавезе буџета	910	389
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	53,440	40,456
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	53,440	40,456
1214	291100	Разграничени приходи и примања	7	7
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	18,671	625
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	21,711	26,583
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	13,051	13,241
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,806,536	2,876,010
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,635,738	2,870,472
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2,635,738	2,870,472
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,620,060	2,722,334
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	825	669
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	137,702	95,606
1224	311400	Финансијска имовина	215	1,682
1225	311500	Извори новчаних средстава	11,228	401
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3,345	145,386
1228	311900	Остали сопствени извори	137,767	95,606
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	170,825	3,903
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	987	1,635
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1,014	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3,072,507	3,106,039
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	155	1,106

Датум, 16-05-2016 . године

Лице одговорно за
пунућавање обрасца

Бешир Ђ.

