



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ВРШАЦ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-2559/2013-01  
Београд, 12. децембар 2013. године**

## САДРЖАЈ:

<b>I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>12</b>
1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	12
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	13
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија .....	13
4. Финансијски извештаји завршног рачуна .....	22
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	22
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	22
4.1.2. Приходи .....	23
4.1.3. Примања .....	31
4.1.4. Текући расходи .....	32
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група-411000 .....	32
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	36
4.1.4.3. Накнаде у натури - 413000 .....	38
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000 .....	40
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000 .....	41
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000.....	42
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000.....	43
4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000.....	44
4.1.4.9. Трошкови путовања-конто 422000 .....	46
4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000.....	48
4.1.4.11. Специјализоване услуге – група 424000.....	53
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	59
4.1.4.13. Материјал, група – 426000 .....	61
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000 .....	63
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000 .....	64
4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000 .....	65
4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	65
4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група- 464000... 69	
4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група- 465000 .....	69
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000.....	70
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група- 481000.....	71
4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	75
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	76
4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група- 484000 .....	77
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000 .....	78
4.1.5. Издаци.....	78
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000 .....	78
4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000.....	81
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема - група 513000 .....	83
4.1.5.4. Нематеријална имовина - конто 515000 .....	84
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000 .....	85
4.1.6. Јавне набавке .....	87
4.2. Биланс прихода и расхода .....	92
4.2.1. Приходи и примања .....	92

<b>4.2.2.Расходи и издаци.....</b>	<b>92</b>
<b>4.2.3.Резултат пословања .....</b>	<b>93</b>
<b>4.3.Биланс стања.....</b>	<b>93</b>
<b>4.3.1 Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>93</b>
<b>4.3.2. Актива.....</b>	<b>95</b>
<b>4.3.3. Пасива .....</b>	<b>100</b>
<b>4.4. Остали делови финансијских извештаја .....</b>	<b>108</b>
<b>4.5. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>110</b>
<b>III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>112</b>

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Вршац, који чине: Биланс стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године- Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године- Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године- Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Вршцу, у службеним просторијама општине Вршац, Трг Победице 1, у присуству овлашћених лица општине Вршац.

### ***Правни основ***

Правни основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије,<sup>1</sup> Закону о државној ревизорској институцији,<sup>2</sup> Пословнику Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

### ***Предмет ревизије***

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Вршац за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2559/2013-01/1 од 29. јула 2013. године.

### ***Циљ ревизије***

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

### ***Поступак ревизије***

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину општине Вршац коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ бр.98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 09/09

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

#### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

На основу члана 7. Закона о буџетском систему, члана 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи<sup>4</sup> и члана 46. Статута општине Вршац председник општине је одговоран за извршење буџета и наредбодавац је за извршење буџета.

У складу са чланом 59. и 61. Статута општине Вршац,<sup>5</sup> и чланом 24. Правилника о организацији општинске управе, начелник Општинске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина општине, Председник скупштине и Општинско веће.

Одредбама члана 24. Одлуке о организацији Општинске управе, и члана 5. Тачка 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, прописано је да општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник Општинске управе.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

#### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Вршац за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Вршац за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

#### **Основ за изражавање мишљења**

**1.** Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај:

- општина Вршац није донела интерна општа акта којима се у целости уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање;
- локални орган управе надлежан за финансије није прописао начин утврђивања износа поступак враћања неутрошених средстава на рачун извршења буџета;
- локални орган управе надлежан за финансије, није ближе уредио начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна, консолидованог рачуна трезора и извештавању о коришћењу тих средстава;
- у буџету општине Вршац за 2012. годину као индиректни буџетски корисник је третирано Друштво са ограниченом одговорности “Инвест стан“ из Вршца;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр.129/07

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр.10/08

- општина Вршац је у 2012. години извршавала расходе по основу обављања комуналних делатности поверавањем обављања тих делатности ДП „Други октобар“ из Вршца без примене одредби закона којим се уређују јавне набавке;
- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком;
- Да руководство Општине није на одговарајући начин спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво;
- у 2012. години из буџета општине Вршац индиректним корисницима буџета је пренето укупно 898 милиона динара, од тога, без документације на основу које се може утврдити за које намене су потрошена средства, је пренето 538 милиона динара ( 60%);
- локални орган управе надлежан за финансије у 2012. години није утврђивао износе квота до којих се плаћања могу вршити за тромесечни или краћи период;

## 2. Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, општина Вршац:

- није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Јавног правобраниоца ) као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности;
- није поштовала рокове буџетског календара у припреми и изради буџета Општине;
- није придавала адекватну пажњу писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана. Без овог објашњења, јасно се не одређују намене коришћења јавних средстава, чиме се наредбодавцима дају шире могућности за одлучивање о коришћењу одобрених средстава;
- није припремила упутство за припрему буџета општине које садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;
- није припремила упутство за припрему буџета општине Вршац које садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године;

## 3. Као што је објашњено у тачкама 4.1.2 и 4.1.3 Напомена уз ревизорски извештај:

- планирани сопствени приходи корисника, који су исказани у Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, у износу од 83.066 хиљада динара (4 % укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити њихово остварење;
- општина Вршац је утврђивање, наплату и контролу комуналне таксе за паркирање, накнаде за коришћење грађевинског земљишта чији су обвезници физичка лица и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине чији су обвезници физичка лица поверила Друштвеном предузећу “Други октобар“ из Вршца и тако повредила одредбе члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Обвезници ових изворних прихода исте уплаћују на рачун ДП “Други октобар“, а не на уплатне рачуне јавних прихода како је прописано чланом 49. Закона о буџетском систему;
- примања од продаје станова у укупном износу од 3.911 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ на наменске рачуне индиректног буџетског корисника „Инвест стан“ доо из Вршца;
- примања од продаје непокретности - грађевинског земљишта у износу од 24.943 хиљаде динара нису уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода;
- одлуком о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину нису обухваћена средства која су из донација и осталих извора уплаћена директно на наменске подрачуне и подрачуне индиректних корисника, и то: Текући приходи у износу од 257.441 хиљаду динара; Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 32.468 хиљада динара и Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 1.732 хиљаде динара;

- у 2012. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: комунална такса за држање средстава за игру: билијар, видео игре, флипери, рачунари и сл. – тарифни број 2; комунална такса за приређивање музичког програма у угоститељским објектима – тарифни број 3 и комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија;
- општина Вршац је Одлуком о општинским административним таксама у оквиру тарифног броја 6. прописала административну таксу за препис аката, у већем износу од износа републичке административне таксе прописане за одговарајући, односно сличан спис или радњу.

4. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај општина Вршац је:

- ангажовала на дан 31.12.2012. године, на одређено време **30** лица у већем броју у односу на прописани лимит из члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији;
- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине и Општинској управи више за **19.499** хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за **3.490** хиљада динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената;
- обрачунала и исплатила додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена код Општинске управе у износу од **1.908** хиљада динара без унапред поднетог захтева надлежном органу ради одобрења;
- обрачунала и исплатила као додатак на плату износ од **2.772** хиљаде динара као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 495 хиљада динара по основу новчаних давања поводом 8. марта – Међународног дана жена, свим женама запосленим у органима општине, Општинској управи, ЈП “Варош“ и установама у којима се плате финансирају из буџета општине;

5. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.4, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.14, 4.1.4.23 и 4.1.5.2, Напомена уз ревизорски извештај, директни и индиректни корисници су за **33.608** хиљада динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава и из средстава директно добијених од Покрајине и Републике а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је утврђено код следећих корисника буџетски средстава:

- Општинске управе у износу од 10.752 хиљаде динара,
- Предшколске установе у износу од 3.711 хиљада динара,
- Народног позоришта „Стерија“ у износу од 2.983 хиљаде динара,
- Културног центра у износу од 2.314 хиљаде динара,
- Градске библиотеке у износу од 1.867 хиљада динара,
- Градског музеја у износу од 1.808 хиљада динара,
- Туристичке организације у износу од 4.823 хиљаде динара,
- Дома омладине у износу од 472 хиљаде динара и
- „Инвест стан“ доо Вршац у износу од 4.084 хиљаде динара.

6. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.5.5, Напомена уз ревизорски извештај, општина Вршац је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од **170.024** хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 7.669 хиљада динара
- Општинске управе у износу од 44.483 хиљаде динара
- ЈП „Варош“ у износу од 16.428 хиљада динара,
- „Инвест стан“ доо Вршац у износу од 100.000 хиљада динара и
- Народног позоришта „Стерија“ у износу од 863 хиљаде динара и
- Туристичке организације у износу од 581 хиљаду динара.

7. Како је објашњено у тачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај, општина Вршац је уредила коришћење мобилних телефона доношењем Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе изабраних и постављених лица и Правилника о коришћењу службених телефона запослених у Општинској управи. Прекорачење утврђених лимита за изабрана и постављена лица као и за запослена лица у износу од **1.282** хиљаде динара није утврђивала нити обустављала од плата запослених.

8. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.3, 4.1.4.4, 4.1.4.5, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.16, 4.1.4.19, и 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај, општина Вршац је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од **538.370** хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа у износу од 4.277 хиљада динара,
- Општинске управе у износу од 229.975 хиљада динара,
- ЈП „Варош“ у износу од 204.995 хиљада динара,
- Народног позоришта „Стерија“ у износу од 9.241 хиљаду динара,
- Туристичке организације у износу од 11.430 хиљада динара,
- Предшколске установе Чаролија у износу од 74.714 хиљада динара,
- Градске библиотеке у износу од 2.142 хиљаде динара,
- Градског музеја у износу од 1.142 хиљаде динара,
- „Инвест стан“ доо Вршац у износу од 423 хиљаде динара и
- Дома омладине у износу од 31 хиљаду динара

9. Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.21, 4.1.4.22, 4.1.4.23, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај, индиректни буџетски корисник ЈП „Варош“ из Вршца је у 2012. години **преузео и средствима буџета платио обавезе у износу од 26.292** хиљаде динара више од одобрених му апропријација за ту намену, у тој буџетској години. Прекорачење апропријације је извршено код:

- средстава за услуге по уговору у износу од 181 хиљаду динара,
- средстава за специјализоване услуге у износу од 91 хиљаду динара,
- средстава за текуће поправке и одржавање у износу од 204 хиљаде динара,
- средстава за пратеће трошкове задуживања у износу од 18.769 хиљада динара,
- средстава за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 703 хиљаде динара,
- средстава за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 14 хиљада динара,
- средстава за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.859 хиљада динара и
- средстава за набавку машина и опреме у износу од 4.471 хиљаду динара.

10. Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.18, 4.1.4.21, 4.1.4.23, 4.1.4.24, 4.1.5.1 и 4.1.5.5, Напомена уз ревизорски



извештај, утврђено је да расходи и издаци нису правилно класификовани у укупном износу од **284.594** хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе у износу од 50.385 хиљада динара,
- ЈП „Варош“ у износу од 225.468 хиљада динара,
- Народног позоришта „Стерија“ у износу од 1.465 хиљада динара,
- Туристичке организације у износу од 1.231 хиљада динара,
- Градског музеја у износу од 3.656 хиљада динара и
- „Инвест стан“ доо Вршац у износу од 2.389 хиљада динара.

**11.** Како је објашњено у тачкама 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код поступака јавних набавки утврђено је:

- Планом набавки за ресор пољопривреде за 2012. годину и Планом набавки за ресор спорта општине Вршац, донетим од стране ресорних чланова Општинског већа који немају својство корисника средстава буџета општине Вршац, планиране су набавке за које су средства обезбеђена у оквиру апрпријација које су у Одлуци о буџету Општине Вршац за 2012. годину на позицијама раздела 2 - Општинска управа као директног буџетског корисника уместо да су исте предвиђене у Плану набавки за 2012. годину Општинске управе Вршац од 01.02.2012. године донетом од стране начелника Општинске управе,
- општина Вршац није систематизовала радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат,
- у поступцима јавних набавки спроведеним од стране ЈП „Варош“, Народног позоришта „Стерија“ и „Инвест стана“ ДОО нису достављена обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”,
- Градски музеј Вршац, Народно позориште „Стерија“, Туристичка организација општине Вршац и „Инвест стан“ ДОО нису евидентирали податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке .

**12.** Како је објашњено у тачкама 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код јавних набавки у отвореним поступцима утврђено је:

- поступак јавне набавке дизел горива за (Д2) за санацију пољопривредног земљишта захваћеног непогодама и градом покренут је одлуком председника општине Вршац без обзира на то што су средства за област пољопривреде и шумарства – функција 420 исказана једино на разделу 2 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине Вршац који је и закључио уговор о јавној набавци.

**13.** Како је објашњено у тачкама 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код јавних набавки у преговарачким поступцима утврђено је:

- у преговарачким поступцима набавке угоститељских услуга наручилац, Општинска управа, није прибавио доказе којима несумњиво доказује да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене,
- Општинска управа преузела је обавезе за набавку нафтних деривата путем кредитне НИС картице за гориво после спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива и преговарања, само са једним понуђачем а да за то нису испуњени услови прописани чланом 20. и 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама,
- поступак јавне набавке радова на затрпавању канала „Стари крак Кевериш“ покренут је одлуком председника општине Вршац без обзира на то што су средства за област пољопривреде и шумарства – функција 420 исказана једино на разделу 2 Општинска управа

која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине Вршац који је и закључио уговор о јавној набавци,

- поступак јавне набавке додатних радова на реконструкцији Културног центра Конкордија покренут је одлуком председника општине Вршац без обзира на то што су средства за економске послове неklasификоване на другом месту – функција 490 исказана једино на разделу 2 Општинске управе која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине Вршац који је и закључио уговор о јавној набавци,
- у преговарачком поступку набавке додатних радова на реконструкцији Културног центра Конкордија наручилац није прибавио доказе којима несумљиво доказује да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

**14.** Како је објашњено у тачкама **4.1.6.** Напомена уз ревизорски извештај, код јавних набавки у рестриктивним поступцима јавних набавки Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ спроведене у рестриктивним поступцима утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке за подношење пријава за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка за набавку добара, услуга и радова Број:ЈН ПФ 13 од 13.01.2010. године и Одлука о покретању јавне набавке за подношење пријава за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка за набавку добара, услуга и радова Број: ЈН ПФ 105 од 14.02.2011. године не садрже разлоге за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о јавним набавкама,
- код јавне набавке „Реконструкција коловоза у улицама Горанска и Илије Бирчанина у Вршцу“ обављање непредвиђених радова и прихватање допунских понуда закључивањем анекса Уговора о додели јавне набавке број: ПФ11-317 од 24.04.2012. године којима је повећана вредност првобитно уговорених радова за 46% без спровођења поступка јавне набавке поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се избор најповољније понуде по правилу врши у отвореном поступку јавне набавке,
- Уговор о додели јавне набавке број: ПФ 11-317 од 24.04.2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама,
- прихватање допунске понуда Број: 6/185-2 од 03.08.2012. године којом је понуђено извођење радова на реконструкцији коловоза у улицама Партизанска и Попречна у насељеном месту Павлиш, које нису обухваћене првобитном прихваћеном понудом, без спровођења преговарачког поступка ,без објављивања јавног позива поступљено је супротно члану 24. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама,
- уговор о додели јавне набавке број: ПФ 10-316 од 24.04.2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама,
- прихватање допунске понуде за „Летње одржавање локалних путева и улица“ закључивањем Анекса I Уговора о додели јавне набавке којима је повећана вредност првобитно уговорених радова за 418% без спровођења поступка јавне набавке поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама,
- Уговор о додели јавне набавке број: ПФ20-735 од 21.09.2011. године којим је уговорена реконструкција градског стадиона у Вршцу – I фаза преузета је обавеза у укупном износу од 35.646 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да се радови изведу у првој фази до износа од 20.000 хиљада динара колико је предвиђено Програмом пословања ЈП „Варош“ за 2011. годину а да ће се наредне фазе уговорати закључивањем анекса уговора, закључен је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама ,

- Анексом I Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 20-735 Број: ПФ 20-735 /6-1 од 25.10.2011. године којим је прихваћена допунска понуда Број: 917/15-11 од 24.10.2011. године и утврђена нова вредност уговорених радова тако да вредност радова реконструкције градског стадиона износи 30.386 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 35.855 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. закључен је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама,
- закључивањем Анекса III Уговора о додели јавне набавке број: број:ПФ 20-735 Број: ПФ20-735/6-2 од 27.03.2012. године, којим је прихваћена допунска понуда и повећана вредност уговорених радова за 5,2% без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама,
- у Уговору о додели јавне набавке број:ПФ 20-735 од 21.09.2011. године као подизвођачи нису наведени „Расинг“ доо, „НБВ“ доо из Болеча и „Бакић колор“ доо из Вршца што је супротно члану 49. став2. Закона о јавним набавкама.

**15.** Како је објашњено у тачкама **4.1.6.** Напомена уз ревизорски извештај, код набавки које су извршене без спровођења поступка јавних набавки утврђено је:

- ЈП „Варош“ из Вршца је извршавало расходе у 2012. години за одржавање јавне расвете у износу од 16.379 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора са АД „Техником“ из Вршца. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**16.** Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима,
- у пописним листама није вредносно обрачуната пописана имовина, а извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање, без потребних објашњења,
- није пописано 709.963 хиљаде динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза Општинске управе општине Вршац, што износи 84% њене укупне имовине и обавеза, и 855.691 хиљада динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза ЈП „Варош“ из Вршца што износи 81% њене укупне имовине и обавеза које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

**17.** Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, општина Вршац:

- није успоставио равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 511.057 хиљада динара, која се односи на директне и индиректне кориснике буџетских средстава,
- преузела је и извршила обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију код корисника буџетских средстава: Општинске управе (27.632 хиљаде динара), ЈП „Варош“ (154.554 хиљаде динара), Туристичке организације Градске управе (10.660 хиљада динара) и Предшколске установе „Чаролија“ (6.285 хиљада динара).

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 15 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Вршац за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.*

*По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 2 до 15 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Вршац за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*Због значаја питања описаних у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза општине Вршац. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања општине Вршац на дан 31.12.2012. године.*

**Генерални државни ревизор**

**У Београду, 12. децембара 2013. године**

**Радослав Сретеновић**

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Вршац се налази у североисточном делу Србије, односно југоисточном делу Војводине уз руб Панонске низије, у подножју и на обронцима Вршачких планина. Део територије општине Вршац заузима простор природног резервата Делибатске пашчаре, познате као „Европска Сахара“. Налази се североисточно од Београда, на удаљености од 84 км, од границе са Румунијом удаљен је свега 14 км, од Темишвара 77 км, а од Новог Сада удаљен је 147 км. Суседне општине су: Бела Црква, Ковин, Алибунар и Пландиште; већа насеља која се налазе у окружењу су: Опово, Ковачица, Алибунар, Пландиште, Бела Црква, Ковин, Панчево.

Општина по величини територије спада међу највеће у Војводини (налази се на 4. месту по величини војвођанских општина). Насеље Вршац је седиште општине у југоисточном делу Баната. Подручје општине Вршац заузима 801 км<sup>2</sup> и обухвата 24 насеља.

Према попису становништва из 2011. године<sup>6</sup> у насељу Вршац живи 35.701 становник, а просечна старост становништва износи 40 година. У насељу има 12.631 домаћинство, а просечан број чланова по домаћинству је 2,79 чланова. У општини Вршац живи 51.217 становника.

Клима је умерено континентална са специфичностима субхумидне и микротермалне, на коју утичу антициклони са Атлантика, Средоземног мора и са севера. Климатски параметри негативно утичу на водни баланс земљишта са аспекта пољопривредне производње а повољни су за појаву наглог надоласка поплавних таласа, у сликовима бујичног карактера. Просечна количина падавина износи 550 мм, а просечна годишња температура је 11,05 °С.

Први трагови насеља на Вршачком брду потичу из времена праисторије. Подграђе испод Вршачке куле (средњевековно утврђење) високо је 21 м, са зидовима дебелим 2,5 м. Подручје данашњег града и околине било је такође насељено у давној прошлости.

Статут је највиши правни акт општине, којим се ближе уређују права и дужности општине и начини њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад општинских органа, начини управљања грађана пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови за покретање грађанске иницијативе и друга питања од значаја за општину. Општина има својство правног лица.

Према члану 12. Статута општине Вршац општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и законом, послове из оквира права и дужности Републике који су јој законом поверене, као и послове које јој повери Аутономна покрајина својом одлуком. Чланом 17. дефинисани су органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа.

Општина Вршац користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о јавној својини<sup>7</sup>.

Чланом 7. став 2. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> прописано је да за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган одговара Скупштини.

Општина Вршац има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе<sup>9</sup>. Седиште општине је у Вршцу, Трг победе 1.

<sup>6</sup> Први резултати пописа 2011. ([http://media.popis2011.stat.rs/2011/prvi\\_rezultati.pdf](http://media.popis2011.stat.rs/2011/prvi_rezultati.pdf)), приступљено на дан 28.10.2012.

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

<sup>9</sup> „Службени гласник републике Србије“, број 47/2011 и 93/2012

Матични број општине Вршац : 8267944 порески идентификациони број: 100912619. Рачун извршења буџета општине Вршац је 840-14640-52 отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Вршац у Управи за трезор Филијала Вршац .

**Скупштина општине** је највиши орган Општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 45 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и Статутом. Општина Вршац има своју славу, Светог Теодора Вршачког која се слави 29. маја. На територији општине Вршац су у службеној употреби поред српског језика ћириличног и латиничног писма и румунски и мађарски језик са њиховим писмима. Општина има своју имовину којом самостално управљају органи Општине у складу са законом и Статутом. Финансирање Општине уређује се законом, прописима и другим општим актима.

**Извршни органи** Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и три помоћника. Општинско веће има 13 чланова, од којих Скупштина општине бира 11, док су Председник и заменик председника чланови Општинског већа по положају.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа<sup>10</sup> коју чине: Одељење за послове органа општине, Одељење за финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко- грађевинске и имовинско правне послове, Одељење за комуналне и стамбене послове, Одељење за локални економски развој привреду и друштвене делатности, Одељење за општу управу, Служба за послове услужног центра и персоналне послове и Служба за заједничке послове. Према правилнику о систематизацији радних места у Општинској управи од 12.04.2012. године систематизовано је 79 радних места са укупно 172 извршиоца, а на дан 31.12.2012. г. било је укупно запослено 162 лица укључујући и постављена лица у Општинској управи.

## **2. Преглед извршених контрола у 2012. години**

Ревизији су презентовани подаци да су за 2012. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управни инспекторат, сачинило је Записник о ванредном надзору ажурирања јединственог бирачког списка, број: 038-038-66/2012-02 од 19.03.2012. године и
- Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, сачинило је Записник о редовном инспекцијском надзору у општинској Управи Вршац, број: 038-038-186/2012-02 од 17.09.2012. године.

## **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Централна јединица за хармонизацију као организациони део министарства надлежног за послове финансија. На основу члана 81. истог Закона прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу.

### **А) Финансијско управљање и контрола**

<sup>10</sup>“ Службени лист општине Вршац“2/2009, 3/2010, 14/1012 и 21/2012

<sup>11</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

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

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу анализе донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

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

- Стратегије и акционе планове: Локалну стратегију развоја Вршац 2009-2019, Локални акциони план за младе 2010– 2014, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у општини Вршац 2009- 2013, Локални акциони план запошљавања за 2013. годину, Локални еколошки акциони план, Регионална зелена агенда за општине Вршац, Пландиште и Бела Црква.
- Одлуке: Одлуку о организацији општинске управе, Одлука о оснивању службе за буџетску инспекцију, Одлука о давању новогодишњих поклона деци запослених у општинској управи, Одлука о праву на увећану зараду запосленим матичарима у одељењу за општу управу.
- Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности уопслених у општинској управи, Правилник о стручном усавршавању запослених у општинској управи, Правилник о коришћењу службених телефона запослених у општинској управи.

Општинска управа је образована као јединствен орган чији се послови обављају у оквиру основних организационих јединица. У Општинској управи образоване су следеће основне организационе јединице: Одељење за послове органа општине, Одељење за финансије, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за урбанистичко - грађевинске и имовинско правне послове, Одељење за комуналне и стамбене послове, Одељење за локални економски развој привреду и друштвене делатности, Одељење за општу управу, Служба за послове услужног центра и персоналне послове и Служба за заједничке послове.

Општина Вршац је буџет 2012. године донела и реализовала преко два директна корисника, Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине – један директни корисник, Општинска управа други директни корисник и 37 индиректних корисника - 28 месних заједница, седам установа и два предузећа.

Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту општине Вршац, а на основу одредби Закона о заштити од пожара<sup>12</sup> који је престао да важи. Нови Закон о заштити пожара<sup>13</sup> као и Закон о ванредним ситуацијама<sup>14</sup> не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

- Општина Вршац није донела интерна општа акта којима се у целости уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање (обавеза на основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском систему); локални орган управе надлежан за финансије није прописао начин утврђивања износа поступак враћања неутрошених средстава на рачун извршења буџета (обавеза на основу члана 59. став 5. Закона о буџетском систему) и локални орган управе надлежан за финансије, није ближе уредио начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна, консолидованог рачуна трезора (обавеза на основу члана 9. став 12. Закона о буџетском систему).
- Начин коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и извештавању о коришћењу тих средстава;
- Скупштина општине Вршац није до краја 2012. године укинула Фонд за противпожарну заштиту општине Вршац што је обавезна на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама. Одлуку о укидању фонда за противпожарну заштиту Скупштина општине Вршац је донела у току обављања поступка ревизије.
- У буџету општине Вршац за 2012. годину као индиректни буџетски корисник је третирано Друштво са ограниченом одговорности „Инвест стан“ из Вршца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему;

***Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да донесе интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, да ближе уреди начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета, да „Инвест стан“ из Вршца као Друштво са ограниченом одговорности не третирају у буџету општине Вршац.***

#### **Обављање комуналних делатности у општини Вршац**

У време важења Закона о комуналним делатностима из 1997. године, ради доношења прописа из области комуналних делатности на чије доношење је овлашћена тим законом и ради усаглашавања прописа чије доношење је у надлежности општине са тим законом, општина Вршац донела је Одлуку о одређивању комуналних делатности<sup>15</sup> и Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности.<sup>16</sup> Одлуком о одређивању комуналних делатности уређено је да комуналну делатност обавља јавно комунално предузеће, друго предузеће или предузетник и да ће се начин организовања обављања комуналних делатности уредити посебним скупштинским одлукама (чл. 3. и 5. Одлуке). Одредбама чл. 2. и 3. Одлуке о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности прописано је да се обављање појединих комуналних делатности, за чије обављање није основано јавно комунално предузеће, може поверити другом предузећу или предузетнику на основу јавног конкурса или изузетно непосредном погодбом. Ове општинске одлуке којима се на основу закона ближе уређује област комуналних делатности, као и одлуке којима се уређује обављање појединих комуналних делатности, доношене су протеком пет и више година од ступања на снагу Закона о комуналним делатностима из 1997. године.

Поред ових основних одлука којима се уређује област комуналних делатности, Скупштина општине Вршац, између осталих, донела је као општинске прописе и: Одлуку о одвођењу и пречишћавању отпадних вода<sup>17</sup>, Одлуку о одржавању чистоће<sup>18</sup> којом је престала да важи Одлука о одржавању чистоће из 2002. године<sup>19</sup>, Одлуку о уређивању, одржавању и заштити

<sup>15</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 4/02

<sup>16</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 4/02 и 7/03

<sup>17</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 6/05

<sup>18</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 5/10

<sup>19</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 4/02 и 6/02



зелених површина на територији општине Вршац,<sup>20</sup> Одлуку о пијацама<sup>21</sup>, Одлуку о условима и начину уређивања и одржавања гробља<sup>22</sup> и Одлуку о јавним паркиралиштима<sup>23</sup>. У складу са овим одлукама, комуналну делатност одвођења и пречишћавања отпадних вода обавља Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца (у даљем тексту: ДП „Други октобар“), комуналну делатност одржавања чистоће комунално предузеће без ближег одређења да ли је то јавно или друго предузеће, док је за друге комуналне делатности уређено да ће за њихово обављање општина основати јавно комунално предузеће или ће обављање комуналне делатности повераверити другом предузећу или предузетнику у складу са законом и прописима општине.

Одредбом члана 8. став 2. Закона о комуналним делатностима из 1997. године прописано је да су комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и производње и снабдевање паром и топлим водом делатности које обављају јавна комунална предузећа. За обављање комуналних делатности које искључиво не обављају јавна комунална предузећа општина може основати јавно комунално предузеће за обављање тих делатности или њихово обављање уговором поверити другом предузећу или предузетнику (члан 8. став 4. Закона о комуналним делатностима из 1997. године).

Пре доношења општинских одлука којима је уређено обављање комуналних делатности, Извршни одбор Скупштине општине Вршац и ДП „Други октобар“ закључили су Уговор о обављању појединих комуналних делатности (без деловодног броја и датума закључивања уговора). Уговор о обављању појединих комуналних делатности закључен је са позивом на члан 8. став 2. Закона о комуналним делатностима из 1997. године и Закључак Скупштине општине број: 061-8/2000-I-01 од 24.05.2000. године. Овим закључком Скупштина општине, имајући у виду структуру капитала која је верификована решењем Министарства за економску и власничку трансформацију– Дирекције за процену вредности капитала бр. 1201/99-17 од 21.02.2000. године- донетим у поступку контроле процењене вредности капитала и његове структуре који је накнадно обновљен и потом прекинут до решавања претходног питања, дала је сагласност да ДП „Други октобар“ може приступити промени облика предузећа, као и да ће се поверавање обављања комуналних делатности овом предузећу регулисати посебним уговором који ће закључити Извршни одбор Скупштине општине. Поред Закључка Скупштине општине број: 061-8/2000-I-01 од 24.05.2000. године, на који се позивају потписници Уговора о обављању појединих комуналних делатности, постоји и Одлука Скупштине општине Вршац са истим бројем, датумом доношења и потписником као и наведени закључак. На ову одлуку уговарачи се нису позивали у уводном делу Уговора о обављању појединих комуналних делатности. Остаје нејасна сврха постојања скупштинске одлуке на коју се не позивају потписници уговора са истом садржином о предмету одлучивања коју има скупштински закључак на који се уговарачи позивају у уводном делу уговора.

Уговором о обављању појединих комуналних делатности, између осталог, регулисани су међусобна права и обавезе у обављању комуналних делатности из члана 1. уговора, да се уговор закључује на 25 година и да ће се измене уговора вршити када је неопходно извршити његово усклађивање са измењеним прописима у комуналној области.

Анексом Уговора о обављању појединих комуналних делатности Број: 031-64/2006-I-01 од 22.06.2006. године промењен је назив уговора у Уговор о обављању појединих комуналних и делатности од општег интереса и ДП „Други октобар“ поверено је обављање и комуналних делатности дистрибуције гаса, управљање јавним простором за паркирање и

<sup>20</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 4/02,3/06,4/07 и 1/10

<sup>21</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр.9/02,10/09

<sup>22</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр. 9/02 и 5/11

<sup>23</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр.14/08,2/09,4/12 и 16/12

уклањање непрописно паркираних, хаварисаних и нерегистрованих возила и делатност хватање паса и мачака луталица и уклањање лешева животиња са јавних површина. На тај начин, обављање свих комуналних делатности поверено је ДП „Други октобар“ без спровођења конкурса, односно непосредном погодбом. У погледу организационог облика ДП „Други октобар“ јесте предузеће које нема карактер јавног предузећа и од 01.06.2000. године послује као друштвено предузеће.

У складу са тада важећим прописима, предузеће ДП „Други октобар“ приступило је процени вредности укупног основног капитала ради промене облика предузећа. Закључком Управног одбора ДП „Други октобар“ (без броја) од 24.02.2000. године, између осталог, констатује се да вредност основног капитала на дан 31.12.1998. године, процењена од овлашћеног процењивача, износи 135.880 хиљада динара и да се исти састоји од 78.227 хиљада динара друштвеног капитала и 57.653 хиљаде динара државног капитала, као и да је овакву процену верификовало Министарство за економску и власничку трансформацију решењем бр. 1201/99-17 од 21.02.2000. године. Истим закључком, Управни одбор ДП „Други октобар“ предлаже да оснивач да сагласност за промену облика предузећа у облик друштвеног предузећа. Међутим, решење Министарства за економску и власничку трансформацију - Дирекције за процену вредности капитала бр. 1201/99-17 од 21.02.2000. године достављено је ДП „Други октобар“ дана 29.02.2000. године, односно неколико дана после одржане седнице Управног одбора на којој је усвојен наведени закључак у коме се врши позивање на ово решење. Осим тога, Решењем Министарства за економску и власничку трансформацију - Дирекције за процену вредности капитала бр. 1201/99-17 од 21.02.2000. године верификује се процењена вредност укупног основног капитала ДП „Други октобар“ из Вршца, на дан 31.12.1998. године, на износ од 78.227 хиљада динара који чини искључиво друштвени капитал исказан у 78.227 обрачунских акција.

На основу поднесака Јавног правобранилаштва општине Вршац и других општинских органа, у којима су изнете тврдње да је верификованом проценом приказан само друштвени а не и државни капитал, обновљен је поступак контроле и верификације вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ из Вршца утврђен Решењем Дирекције за процену вредности капитала бр. 1201/99-17 од 21.02.2000. године. У поступку који је обновљен Закључком Министарства за привреду и приватизацију бр. 1201/99 од 16.11.2001. године, као стварно надлежног органа на основу члана 77. Закона о приватизацији<sup>24</sup>, није донето решење ради утврђивања постојања и висине државног капитала у структури капитала ДП „Други октобар“. Обновљени поступак контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ прекинут је Закључком Министарства за привреду и приватизацију бр. 46-00-11/2003-07 од 15. јула 2003. године до решења претходног питања разграничења друштвене и државне имовине коју користи предузеће ДП „Други октобар“. Претходно питање разграничења извршиће предузеће у сарадњи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије.

Из разлога постојања истог претходног питања, које се односи на удео државне имовине у средствима којима располаже ДП „Други октобар“, закључком Агенције за приватизацију (без броја и датума) прекинут је и поступак приватизације ДП „Други октобар“. Закључак Агенције за приватизацију донет је у вези са Закључком Владе 05 Број:023-4701/2008-02 од 06.11.2008. године којим је обавезана Републичка дирекција за имовину Републике Србије да у сарадњи са надлежним министарствима до 15. 11.2008. године утврди удео државног капитала у средствима којима располаже шест комуналних предузећа, између осталих и комунално предузеће „Други октобар“.

Истовремено са вишегодишњим прекидом поступка контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ због нерешеног

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/01...30/10

претходног питања разграничења друштвене и државне имовине, у вези са променом облика организовања ДП „Други октобар“ у ДП „Други октобар“, ништавости уписа у судски регистар ДП „Други октобар“ и структуром капитала ДП „Други октобар“ вођене су парнице пред привредним судовима и судовима опште надлежности.

Општинско веће се обратило Министарству финансија и привреде са захтевом Број: 06.2-47/2012-III-01 од 28. децембра 2012. године за мишљење у вези са применом Закона о комуналним делатностима и Закона о јавним набавкама, односно у вези са спровођењем јавних набавки ради поверавања обављања комуналних делатности које се финансирају из буџета општине.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Поступак контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ из Вршца, обновљен Закључком Министарства за привреду и приватизацију бр. 1201/99 од 16.11.2001. године, прекинут је Закључком истог министарства бр. 46-00-11/2003-07 од 15. јула 2003. године до решења питања разграничења друштвене и државне имовине коју користи предузеће, као претходног питања од чијег решавања зависи наставак поновљеног поступка контроле и верификације процене и структуре вредности укупног капитала предузећа.
- Уговор о обављању појединих комуналних делатности којим је ДП „Други октобар“ као друштвеном предузећу поверено обављање делатности производње и дистрибуције воде, пречишћавања и одвођења фекалних вода и производња и дистрибуција топлотне енергије закључен је супротно члану 8. став 2. раније важећег Закона о комуналним делатностима из 1997. године којим је било прописано да комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и производње и снабдевање паром и топлом водом обавља јавно комунално предузеће. На тај начин, извршавањем расхода за ове комуналне делатности поступљено је супротно члану 36. став 3. Закона о буџетском систему из 2002 године којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са тим законом или неким другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Уговор о обављању појединих комуналних делатности и Анекс Уговора о обављању појединих комуналних делатности Број:031-64/2006-I-01 од 22.06.2006. године закључени су са ДП „Други октобар“ без спровођења јавног конкурса а да није обезбеђен преглед и стручна оцене понуде од стране специјализоване организације, што је супротно члану 12. став 4. раније важећег Закона о комуналним делатностима којим је било прописано да уколико скупштина општине одлучи да се обављање комуналних делатности повери другом предузећу или предузетнику прикупљањем понуда или непосредном погодбом дужна је да обезбеди преглед и стручну оцену поднетих понуда од стране специјализоване организације. На тај начин поступљено је супротно члану 36. став 3. Закона о буџетском систему из 2002 године.
- Општина Вршац је у 2012. години извршавала расходе по основу обављања комуналних делатности поверавањем обављања тих делатности ДП „Други октобар“ не руководећи се начелима конкуренције, економичности, ефикасности и заштите животне средине и без примене одредби закона којим се уређују концесије, односно закона којим се уређују јавне набавке што је супротно чл. 6. и 9. Закона о комуналним делатностима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) 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 Вршац да у сарадњи са другим органима код Републичке дирекције за имовину Републике Србије захтевају решавање претходног питања утврђивања удела државне имовине у средствима којима је**

*располагало ДП „Други октобар“ из Вршица како би се окончао поступак контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ из Вршица, као и да у складу са решењем донетим у поновљеном поступку контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“, Законом о комуналним делатностима и општинским одлукама организује обављање комуналних делатности.*

## **2) Управљање ризицима**

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

Руководство општине не врши одговарајућу процену ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

### **На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Да руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, која се ажурира, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, сваке три године као и у случају кад се контролно окружење значајно измени.
- Да руководство Општине није на одговарајући начин спроводило контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво. Контроле морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

*За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.*

## **3) Контролне активности**

Општина Вршац није донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама којим би се уредио рачуноводствени систем, и Упутство о раду трезора општине, којим се ближе регулише начин и поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција трезора и форма образаца за главну књигу трезора, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **У поступку ревизије контролних активности утврђено је следеће:**

- За пренос средстава из буџета индиректни корисници подносе требовање на обрасцу ИБ 1-Захтев за плаћање – трансфер средстава, који садржи податке о називу подносиоца захтева, износу тражених средстава по економској класификацији, о потпису лица одговорног за припрему и потпису лица одговорног за оверу захтева. У прилогу требовања индиректни

корисници не достављају рачуноводствену документацију (фотокопију сваког рачуна, уговора и сву документацију која се односи на тражена средства). Од укупно одобрених средстава индиректним корисницима у износу од 898 милиона динара, без документације на основу које се може утврдити за које намене су потрошена средства, пренето је 538 милиона динара ( 60%). У поступку плаћања рачуна, ситуација, обавеза по уговору и сл. са рачуна буџета општине Вршац, одговорна лица за извршење буџета односно наредбодавац за извршење буџета нема увид у рачуноводствену документацију за коју се врши плаћање. Не врши се провера потпуности, истинитости и рачунске тачности рачуноводствене документације.

- Локални орган управе надлежан за финансије у 2012. години није утврђивао износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије.
- Да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата потпуна, истинита, рачунски тачна и законита не потписују два лица, лице одговорно за оверавање и лице одговорно за одобравање. Да је захтев за плаћање исправан и у складу са месечним планом (квотом) не потврђује и не оверава руководиоца Одељења за финансије, а лице одговорно за одобравање (председник општине) својим потписом не налаже плаћање по поднетом захтеву. Плаћање по захтеву одобрава начелник Општинске управе.
- Општина Вршац је консолидован завршни рачун буџета општине Вршац за 2012. годину израдила у поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције. Пре израде консолидованог завршног рачуна није вршено сравњење пренетих средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректних корисника.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да донесу Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама којим би се уредио рачуноводствени систем; да донесу Упутство о раду трезора општине, којим се ближе регулише начин и поступак извршења буџета; да са захтевом за плаћање индиректни корисници буџета достављају рачуноводствену документацију; да књиговодствена документација на основу које се врши исплата буде потпуна, истинита, рачунски тачна и законита да је потписују два лица, лице одговорно за оверавање и лице одговорно за одобравање; да израђују консолидовани завршни рачун општине Вршац, како би се сагледали укупно остварени приходи и примања и расходи и издаци свих директних и индиректних корисника буџета.***

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије води главну књигу буџета коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ кога је развио „Завод за унапређење пословања“ доо Београд. Карактеристика овог софтвера је структура која омогућава интегрисање различитих модула према потребама корисника тако да се формирају збирне базе које користи више корисника. Наведени софтвер обезбеђује очување прокњижених трансакција. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи, синтетичком конту и, аналитичком конту, на жељени датум. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум по класи, групи или синтетичком конту, по извору финансирања и по организационој класификацији.

Улазни рачуни који су се односили на директне буџетске кориснике заводили су се преко писарнице у Књизи примљених рачуна, одакле су прослеђивани у Одељење за финансије. Захтеви за трансфер индиректних буџетских корисника - јавних предузећа,

месних заједница и установа нису завођени кроз писарницу, директно су достављани Одељењу за финансије на плаћање.

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- општина Вршац није извршила синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника на основу периодичних извештаја и завршних рачуна, што је супротно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава,
- општина Вршац није осмислила ни спроводила контролне поступке који би благовремено сигнализирани прекорачење одобрене апропријације која се извршава из додатних извора корисника и онемогућили њено извршење до момента одобравања извршења из више остварених средстава из додатних извора корисника,
- корисници буџетских средстава нису подносили захтеве за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из наменских и сопствених прихода који су остварени у већем износу од планираног,
- не утврђује се обим расхода директних и индиректних буџетских корисника за тромесечни или краћи период - квоте,
- не води се регистар поднетих, реализованих и враћених захтева за плаћање,
- нису одређена лица за потписивање рачуноводствених исправа, лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- нису устројене књиговодствене књиге и евиденције: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига залиха, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција дуга, благајна бензинских бонова и евиденција донација, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање обавеза се делом врши на основу уговора, а не на основу рачуноводствене документације која потврђује да је уговорене обавеза стварно и настала ( испоручено добро, обављени радови и извршене услуге),
- административне трансфере из буџета не евидентирају применом конта категорије „49“, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника; да процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката.***

**5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

***Б) Интерна ревизија***

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>25</sup>, а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>26</sup> (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године. Општина Вршац није успоставила интерну ревизију.

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

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

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

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину (образац 2) утврђени су: укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.923.888 хиљада динара и укупно извршени текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.766.400 хиљада динара. Исказан је буџетски суфицит у износу од 157.488 хиљада динара.

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

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему и према прелиминарним пројекцијама макроекономских показатеља објављених на сајту Министарства финансија, Општинска управа, Одељење за финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Вршац за 2012. годину, без броја, дана 30.11.2011. године. Упутство је достављено корисницима буџетских средстава путем Службе за буџет и финансије, 05.12.2011. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 09.12.2011. године.

**Упутство за припрему буџета општине Вршац**, садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2012. годину и поступак и динамику припреме буџета општине Вршац и предлога финансијских планова корисника средстава буџета.

У поступку ревизије смо се уверили да су предлоге финансијских планова доставили сви корисници буџетских средстава.

Одељење за финансије сачинило је Нацрт Одлуке о буџету, који је доставила општинском већу на разматрање 20.12.2011. године. Градско веће је усвојило Нацрт Одлуке о буџету 20.12.2011. године закључком број 06.2-33/2011–III-01. О нацрту одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће је усвојило Предлог Одлуке о буџету 20.12.2011. године закључком број 06.2-33/2011–III-01. Одлуку о буџету општине Вршац<sup>27</sup> Скупштина је донела 28.12.2011. године.

Одлука о првом ребалансу буџета општине<sup>28</sup> Вршац за 2012. годину донета је 15.10.2012. године; Одлука о другом ребалансу буџета општине<sup>29</sup> Вршац за 2012. годину донета је 17.12. 2012. године.

##### **На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Општина Вршац није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Јавни правобранилац) као директне

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 82/2007

<sup>27</sup> „Службени лист општине Вршац“ 16/2011

<sup>28</sup> „Службени лист општине Вршац“ 16/2012

<sup>29</sup> „Службени лист општине Вршац“ 19/2012

кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности, у складу са Законом о буџетском систему,

- нису поштовани рокови буџетског календара у припреми и изради буџета Општине, сходно чл. 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Службе за финансије и буџет, до кашњења је дошло, јер Влада Републике Србије Извештај о фискалној стратегији за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину није усвојила и доставила локалној власти у роковима, који су прописани чл. 31. Закона о буџетском систему;
- не придаје се адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана, како је то регулисано у чл. 37. и 41. Закона о буџетском систему. Без овог објашњења, јасно се не одређују намене коришћења јавних средстава, чиме се наредбодавцима дају шире могућности за одлучивање о коришћењу одобрених средстава;
- Упутство за припрему буџета општине Вршац не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;
- упутство за припрему буџета општине Вршац не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему;

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да поштују рокове буџетског календара у припреми и изради буџета Општине, да упознају грађане са нацртом одлуке о буџету, да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације и обухвате све органе општине: Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће као директне кориснике, да придају адекватну пажњу писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана, да у општем делу буџета обухвате нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, да упутство за припрему буџета општине Вршац садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године.*

#### 4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012. годину планирано је 2.076.132 хиљаде динара, са следећом структуром:

- 1) текући приходи из буџета 1.892.086 хиљада динара,
  - 2) примања од продаје финансијске имовине и задуживања 52.055 хиљада динара,
  - 3) средства из изворних активности директних и индиректних корисника 83.066 хиљада динара,
  - 4) пренета средства по завршном рачуну из 2011. године у износу од 48.925 хиљада динара.
- Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2012. г.

у хиљадама динара

Екон. класиф.	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Приходи из консолид. Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.892.086	1.923.888	2.181.329	101,68
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1.101.500	1.117.702	1.117.992	101,47



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања  
општине Вршац за 2012. годину

711110	Порез на зараде	785.000	804.752		102,52
711120	Порез на приход од самосталних делатности	37.000	36.370		98,30
711140	Порез на приход од непокретности	23.000	16.770		72,91
711147	Порез на земљиште	7.500	7.143		95,25
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	369		0
711180	Самодоприноси	175.000	177.206		101,26
711190	Порез на друге приходе	74.000	75.092		101,48
<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>75,00</b>
712110	Порез на фонд зарада	4	3		75,00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	141.715	146.554	146.554	103,41
713120	Порез на имовину	101.000	103.544		102,52
713310	Порез на наслеђе и поклон	2.700	2.659		98,48
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	38.000	40.334		106,14
713610	Порез на акције на име и уделе	15	17		113,33
714000	<b>ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	74.100	70.917	70.917	95,70
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	3.200	3.139		98,09
714513	Комунална такса за држање моторних возила	35.000	33.656		96,16
714514	Годишња накнада за моторна возила	9.200	8.399		91,29
714543	Накнада за промене намене обрадивог пољопривр. земљишта	700	634		90,57
714547	Накнада за загађење животне средине	3.000	2.665		88,83
714550	Боравишна такса	3.000	2.863		95,43
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређ. животне средине	20.000	19.561		97,81
<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>25.100</b>	<b>26.065</b>	<b>26.065</b>	<b>103,84</b>
716110	Комунална такса на фирму	25.100	26.065		103,84
<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА</b>			<b>86.050</b>	<b>0</b>
731100	Текуће донације од иностраних држава			86.050	0
<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>582</b>	<b>582</b>	<b>66.474</b>	<b>100,00</b>
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>186.550</b>	<b>202.767</b>	<b>217.500</b>	<b>108,690</b>
733154	Текући наменски трансфери од Републике у корист општине	0	5.000		0
733156	Текући наменски трансфери од АПВ	26.700	33.032		123,72
733158	Текући ненаменски трансфери од АПВ	139.350	139.342		99,99
733252	Капитални наменски трансфери од АПВ	20.500	25.393		123,67
<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>166.900</b>	<b>169.065</b>	<b>169.627</b>	<b>101,30</b>
741150	Приходи од камате	8.100	9.383		115,84
741520	Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	86.500	89.502		103,47
741531	Ком.такса за коришћење простора на јаним површинама	3.500	3.450		98,57
741532	Ком.такса за коришћ. простора за паркир кирање мот. возила	4.000	5.692		142,30
741533	Ком.такса за коришћ. Слободних површина	4.700	4.625		98,40
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	60.000	56.320		93,87
741535	Ком.такса за заузеће јавне површине грађ. материјалом	100	94		94,00
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	<b>74.766</b>	<b>61.469</b>	<b>105.512</b>	<b>82,22</b>
742152	Прих.од давања у закуп непокретности	12.500	12.887		103,10
742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште	38.400	24.943		64,96
742251	Општинске административне таксе	4.866	4.607		94,68
742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	15.000	14.317		95,45
742351	Приходи општинских органа	4.000	4.715		117,88
<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>12.669</b>	<b>12.789</b>	<b>12.789</b>	<b>100,95</b>
743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје	12.200	12.342		101,16
743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку	469	446		95,10
743353	Приходи од мандатних казни	0	1		0
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВ. ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>			<b>1.204</b>	<b>0</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица			1.204	0
<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>104.000</b>	<b>112.156</b>	<b>153.040</b>	<b>107,84</b>
745150	Мешовити и неодрђени приходи у корист нивоа општина	104.000	112.156		107,84
<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>			<b>3.732</b>	<b>0</b>
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			3.732	0
<b>772000</b>	<b>МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ</b>	<b>4.200</b>	<b>3.819</b>	<b>3.870</b>	<b>90,93</b>

772114	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	4.200	3.820		90,93
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>			<b>32.468</b>	<b>0</b>
<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ</b>			<b>32.468</b>	<b>0</b>
<b>812000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>				<b>0</b>
812140	Примања од продаје покретних ствари				0
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВ.</b>	<b>52.055</b>	<b>38.068</b>	<b>39.800</b>	<b>73,13</b>
<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>52.000</b>	<b>38.018</b>	<b>39.750</b>	<b>73,11</b>
911450	Примања од задуживања код пословних банака у земљи	52.000	38.018		73,11
<b>921000</b>	<b>ПРИМ. ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>55</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>90,91</b>
921950	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	55	50		90,91
	<b>700000+800000+900000</b>	<b>1.944.141</b>	<b>1.961.956</b>	<b>2.253.597</b>	<b>100,92</b>

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава у износу од 2.010.881 хиљаду динара:

- 1.923.888 хиљада динара, текући приходи буџета,
- 50 хиљада динара, примања од продаје финансијске имовине,
- 38.018 хиљада динара, примања од задуживања од пословних банака у земљи и
- 48.925 хиљада динара, пренета средства по завршном рачуну из 2011. године.

Одлуком о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину обухваћена су средства која су уплаћена на рачун извршења буџета. Одлуком нису обухваћена средства која су из донација и осталих извора уплаћена директно на наменске подрачуне и подрачуне индиректних корисника у укупном износу од 291.641 хиљаду динара.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Планирани сопствени приходи корисника, који су исказани у Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, у износу од 83.066 хиљада динара (4 % укупног буџета), нису исказани према економској класификацији како би се могла утврдити реалност наведених прихода и пратити остварење и прихода и примања, (преко Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета), сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину нису обухваћена средства која су из донација и осталих извора уплаћена директно на наменске подрачуне и подрачуне индиректних корисника, и то: Текући приходи у износу од 257.441 хиљаду динара; Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 32.468 хиљада динара и Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 1.732 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да одлуком о завршном рачуну буџета општине обухвате укупна средства.**

#### **Трансфери**

Приходи буџета општине Вршац од трансфера исказани су у износу од 202.767 хиљада динара. Структуру прихода буџета општине Вршац од трансфера чине: Текући наменски трансфери, у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина у износу од 5.000 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина у износу од 33.032 хиљаде динара; Ненаменски трансфери од АПВ у корист нивоа општина у износу од 139.342 хиљада динара и Капитални наменски трансфери, у ужем смислу од АПВ у корист нивоа општина у износу од 25.393 хиљаде динара.

#### **Изворни приходи буџета општине Вршац**

Изворни приходи буџета општине Вршац исказани су у износу од 627.395 хиљада динара. Сходно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, таксативно су наведени

изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета општине Вршац чине:

1. Порез на имовину 110.687 хиљада динара,
2. Приходи од локалних комуналних такси 76.721 хиљаду динара,
3. Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 56.320 хиљада динара,
4. Приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта 14.317 хиљада динара и
5. Други изворни локални приходи 369.350 хиљада динара.

**1) Порези на имовину.** Утврђен је применом пореских стопа прописаних чланом 11. став 1. тачка 2. и 3. Закона о порезима на имовину. Скупштина општине Вршац није доносила посебну одлуку о стопама пореза на имовину већ су се примењивале законске стопе.

**2) Локалне комуналне таксе.** Локалне комуналне таксе за 2012. годину утврђене су Одлуком о локалним комуналним таксама за 2012. годину<sup>30</sup> и Одлуком о изменама одлуке о локалним комуналним таксама<sup>31</sup> где су утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања.

Одељење за локалну пореску администрацију врши утврђивање, контролу и наплату прихода од комуналне таксе: по тарифном броју 1-Комунална такса за коришћење простора на јавној површини, по тарифном броју 4 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа и по тарифном броју 7 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. За тарифни број 6 - Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, таксу утврђује ДП „Други октобар“ Вршац. За тарифни број 6-Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, такса се наплаћује приликом издавања одобрења од стране Одељења за комуналне и стамбене послове, за коришћење јавне површине. За тарифни број 9-Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила.

На уплатном рачуну 741532- Комунална такса за коришћење простора за паркирање у буџету општине Вршац евидентиран је приход од 5.692 хиљаде динара. Скупштина општине Вршац је донела Одлуку о јавним паркиралиштима<sup>32</sup> и Одлуку о изменама одлуке о јавним паркиралиштима<sup>33</sup> којим је прописано да уређивање и одржавање јавних простора за паркирање, уклањање непрописно паркираних, хаварисаних и нерегистрованих возила са јавних површина и њихово чување, општина Вршац обезбеђује оснивањем комуналног предузећа или њихово обављање поверава другом предузећу односно предузетнику у складу са законом прописаном од стране Скупштине општине Вршац. На основу Закључка Скупштине општине са седнице одржане 24.05.2000. године Општина Вршац је поверила делатност одржавања јавних простора за паркирање ДП „Други Октобар“ Вршац. Уговорачи су међусобна права и обавезе регулисали Уговором о обављању појединих комуналних делатности од 24.05.2000. године и Анексима уговора из 2006. и 2010. године. Анексом 1/2009 уговора од 26.01.2010. године. ДП „Други Октобар“ је дана 13.09.2012. године на уплатни рачун јавних прихода број 741532 – Комунална такса за коришћење простора, уплатио износ од од 5.611 хиљада динара. Општина Вршац не располаже са подацима: колико је ДП „Други Октобар“ у 2012. години наплатио средстава од обвезника комуналне таксе, колико износе ненаплаћена потраживања за комуналну таксу за коришћење простора за паркирање, за који износ су обвезници комуналне таксе задужени у 2012. години нити било који други релевантан податак везан за утврђивање и наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање. Општина Вршац је ДП „Други Октобар“ из Вршца поверила послове наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање без правног

<sup>30</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 16/2011

<sup>31</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 4/2012

<sup>32</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 14/2008 и 2/2009

<sup>33</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 4/2012

основа. Ближе описано у тачки 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија - Обављање комуналних делатности у општини Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- У 2012. години, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за држање средстава за игру: билијар, видео игре, флипери, рачунари и сл. – тарифни број 2; Комунална такса за приређивање музичког програма у угоститељским објектима – тарифни број 3 и Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија.
- Приход од комуналне таксе за паркинг у износу од 5.611 хиљада динара није на дан реализације уплаћен на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора већ на рачун ДП „Други Октобар“ Вршац, што је супротности са чланом 49. Закона о буџетском систему.
- Општина Вршац не контролише утврђивање и наплату Комуналне таксе за паркирање, нема податак о висини наплаћене Комуналне таксе за паркирање (за контролу наплате не постоје предуслови, с обзиром да ДП „Други Октобар“ Вршац није индиректни корисник буџета општине Вршац), што је супротности са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>34</sup> којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе јединице локалне самоуправе.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, изворне приходе јединице локалне самоуправе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са законом.**

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Скупштина општине Вршац је Накнаду за коришћење грађевинског земљишта прописала Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>35</sup>. Утврђивање и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна лица општина Вршац је поверила ЈП „Варош“. У 2012. години издато је укупно 951 решење на основу којих су обвезници задужени за 43.409 хиљада динара. Потраживања од обвезника на дан 31.12.2012. године износе 64.280 хиљада динара и већа су за 16 % у односу на потраживања на дан 01.01.2012. године. Евидентиран је приход од 56.320 хиљада динара.

Утврђивање и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица општина Вршац је поверила ДП „Други Октобар“ из Вршца. Општина Вршац је са ДП „Други Октобар“ закључила Уговор, број 535/03 од 16.05.2003. године и Анекс уговора од 22.06.2006. године којима су регулисана прва и обавезе општине Вршац и ДП „Други Октобар“ из Вршца везане за наплату накнаде за грађевинско земљиште. ДП „Други Октобар“ је на рачун за уплату јавних прихода број: 741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта уплатио укупан износ од 22.630 хиљада динара. Општина Вршац је ДП „Други Октобар“ из Вршца поверила послове наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта без правног основа. Ближе описано у тачки 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија - Обављање комуналних делатности у општини Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 22.630 хиљада динара није на дан реализације уплаћен на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора већ на рачун ДП „Други Октобар“ Вршац, што је супротности са чланом 49. Закона о буџетском систему.
- Општина Вршац не контролише утврђивање и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта, чији су обвезници физичка лица, нема податак о висини наплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта, (за контролу наплате не постоје предуслови, с обзиром да ДП „Други Октобар“ Вршац није индиректни корисник буџета општине Вршац), што је

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 47/2011 и 93/2012

<sup>35</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 7/2007, 14/2008/, 13/2009 и 10/2010

супротности са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>36</sup> којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе јединице локалне самоуправе.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, изворне приходе јединице локалне самоуправе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са законом.**

**4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта.** Скупштина општине Вршац је накнаду за уређивање грађевинског земљишта прописала Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>37</sup> и Одлуком о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>38</sup>. Утврђивање и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна лица општина Вршац је поверила ЈП „Варош“. У буџету општине Вршац за 2012. годину по овом основу евидентиран је приход од 14.317 хиљада динара. Приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода.

#### **5) Други изворни локални приходи**

**5.1) Самодопринос.** Општина Вршац је у 2012. години остварила приход од самодоприноса на основу одлука које је донела Скупштина општине Вршац. У 2012. години остварен је приход од 177.206 хиљада динара. Утврђивање, наплату и контролу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу врши Локална пореска администрација.

**5.2) Боравишна такса.** Висина боравишне таксе је утврђена Одлуком о боравишној такси<sup>39</sup> коју је донела Скупштина општине Вршац. Приход остварен од боравишне таксе у 2012. години износи 2.863 хиљаде динара. Општина Вршац је поднела захтев Министарству економије и регионалног развоја за разврставање општине Вршац у I категорију туристичког места. Захтев је одбијен, решењем број 332-01-00358/2011-18 од 18.01.2012. године. Општина Вршац нема од Министарства за туризам решење о одређивању категорије туристичког места, како је то утврђено чланом 104. и чланом 131. Закона о туризму<sup>40</sup> и Правилником о категоризацији туристичких места<sup>41</sup> на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе<sup>42</sup>.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Општина Вршац није утврдила висину боравишне таксе у складу са чланом 104. став 2. и чланом 131. Закона о туризму, Правилником о категоризацији туристичких места и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да изврше категоризацију туристичког места. Да на основу категоризације, у складу са законским и другим прописима, утврде висину боравишне таксе.**

**5.3) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.** Скупштина општине Вршац је Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине<sup>43</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине<sup>44</sup> утврдила обвезнике, висину, начин и рокове плаћања накнаде. Приход остварен од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2012. години износи 19.562 хиљаде динара. Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине за правна лица утврђује, наплаћује и контролише одељење Локалне пореске администрације које је у 2012. години

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 47/2011 и 93/2012

<sup>37</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 7/2007, 14/2008/, 13/2009 и 10/2010

<sup>38</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 10/2010

<sup>39</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 10/2010

<sup>40</sup> „Сл.гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 93/2012

<sup>40</sup> („Сл.гласник РС“, број 8/2010, 31/2010 и 37/2010-исп.

<sup>42</sup> („Сл.гласник РС“, број 51/2010).

<sup>43</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 16/2011

<sup>44</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 12/2012

донело 313 решења којим је утврђена обавеза обвезника у укупном износу од 15.409 хиљада динара од чега је у 2012. години наплаћено 7.908 хиљада динара или 80,34 % од укупног задужења.

Утврђивање и наплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица општина Вршац је поверила ДП „Други Октобар“ из Вршца уговором, број 535/03 од 16.05.2003. године и анексом уговора од 22.06.2006. године. Обвезници накнаде за заштиту и унапређење животне средине су накнаду уплаћивали на рачун ДП „Други Октобар“. ДП „Други Октобар“ је дана 13.09.2012. године на рачун за уплату јавних прихода број 714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине уплатио укупан износ од 4.051 хиљаду динара. ДП „Други Октобар“ испоставља општини Вршац месечно фактуре за трошкове наплате накнаде. Општина Вршац не располаже са подацима: колико је ДП „Други Октобар“ у 2012. години наплатио средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, колико износе ненаплаћена потраживања накнаде за заштиту и унапређење животне средине, за који износ су обвезници накнаде за заштиту и унапређење животне средине задужени у 2012. години нити било који други релевантан податак везан за утврђивање и наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Општина Вршац је ДП „Други Октобар“ из Вршца поверила послове наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине без правног основа. Ближе описано у тачки 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија - Обављање комуналних делатности у општини Вршац. На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 4.051 хиљаду динара није на дан реализације уплаћен на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора већ на рачун ДП „Други Октобар“ Вршац, што је супротности са чланом 49. Закона о буџетском систему.
- Општина Вршац не контролише утврђивање и наплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, чији су обвезници физичка лица, нема податак о висини наплаћене посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, (за контролу наплате не постоје предуслови, с обзиром да ДП „Други Октобар“ Вршац није индиректни корисник буџета општине Вршац), што је супротности са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, изворне приходе јединице локалне самоуправе утврђују, наплаћују и контролишу у складу са законом.***

**5.4) Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина.** У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказан је приход у износу од 582 хиљаде динара. Приход је остварен по основу уговора о финансирању, који је закључен између организације „Одсек за румуне из дијаспоре“ из Букурешта и Општине Вршац ради реализације пројекта „Опремање сале Дома културе из Куштиља“.

**5.5) Приход буџета општине од камате на средства консолидованог рачуна трезора укључна у депозит банака.** У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказан је приход у износу од 9.383 хиљаде динара.

**5.6) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.** У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказан је приход у износу од 12.887 хиљада динара. Општина Вршац је стопостотни оснивач Деоничарског друштва за стамбено пословање „Инвест стан“ из Вршца. Једна од регистрованих делатности овог друштва је издавање у закуп станова и пословног простора. Приход од 12.887 хиљада динара је остварен од давања у закуп пословног простора и гаража од стране Доо „Инвест стан“ Вршац. Приход од давања у закуп уплаћиван је од стране закупаца на прописани уплатни рачун.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Општинско веће општине Вршац је закључком, број 06.2/41/2012-III-01 од 03.12.2012. године, омогућило свим закупцима пословног простора у власништву општине Вршац, који су статус закупца стекли до 01.01.2011. године и који се налазе у доцњи са плаћањем закупнине, да закључе споразуме о репрограму дуга на 12 до највише 36 месечних рата и умањило цену закупнине за 20%, чиме су повредили одредбе члана 7. закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује Скупштина општине Вршац, у складу са законом.***

**5.7) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина.** Продаја грађевинског земљишта на коме је општина Вршац носилац права јавне својине извршена је путем јавног надметања на основу: Одлуке о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини<sup>45</sup>; Програма уређења, отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта ради изградње од 17.12.2012. године; Одлуке о отуђењу и закупу грађевинског земљишта општине Вршац од 14.07.2010. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о отуђењу и закупу грађевинског земљишта општине Вршац од 17.12.2012. године. У 2012. години од продаје грађевинског земљишта остварено је 24.943 хиљаде динара. Купци су средства за измирење обавезе за куповину грађевинског земљишта уплаћивали на уплатни рачун прихода од закупнине за грађевинско земљиште.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Примања од продаје непокретности - грађевинског земљишта у износу од 24.943 хиљаде динара нису уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода што је у супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему који прописује да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, се примања од продаје непокретности у корист нивоа општина уплаћује на прописани рачун за уплату јавних прихода.***

**5.8) Општинске административне таксе.** Општинске административне таксе се наплаћују на основу Одлуке о општинским административним таксама<sup>46</sup> и Одлуке о изменама одлуке о општинским административним таксама<sup>47</sup>, које су донете од стране Скупштине општине Вршац. У 2012. години приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 4.607 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Општина Вршац је Одлуком о општинским административним таксама у оквиру тарифног броја 6. прописала административну таксу за препис аката, у износу од 700 динара. Тарифним бројем 13. Закона о републичким административним таксама, такса за препис аката је прописана у износу од 330 динара. Поступајући на наведени начин повређене су одредбе члана 10. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да висина таксе не може бити већа од износа републичке административне таксе прописане за одговарајући, односно сличан спис или радњу.

<sup>45</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 4/2012,

<sup>46</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 13/2009

<sup>47</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 10/2010

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, утврде општинске административне таксе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.**

**5.9) Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина.** У 2012. години приход по овом основу остварен је у износу од 4.715 хиљада динара. Од тога приход од 2.026 хиљада динара је остварен по основу наплате трошкова техничког пријема објеката. На основу уговора о пружању услуга преко издвојеног шалтера, закљученог са ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд остварен је приход у износу од 2.689 хиљада динара.

**5.10) Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине,** као и одузета имовинска корист у том поступку у 2012. години остварени су у износу од 446 хиљада динара.

**5.11) Приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина** у 2012. години остварени су у износу од хиљаду динара.

**5.12) Остали приходи у корист нивоа општина.** У 2012. години остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 112.156 хиљада динара. Од тога приход од 110.699 хиљада динара је остварен од повраћаја средстава у буџет са подрачуна „Пројеката“.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Повраћај средстава у буџет са - подрачуна пројеката „Просторни подаци за наше грађане“ у износу од 1.350 хиљада динара и „Културна баштина Баната – Конкордија“ у износу од 62.020 хиљада динара је извршен на рачун за уплату јавних прихода број: 745151- Остали приходи у корист општина у истој буџетској години када су средства из буџета пренета на подрачуне пројеката тако да су за износ од 63.370 хиљада динара више евидентирани и исказани приходи, док су у оквиру евиденције рачуна извршења буџета више исказане одговарајуће апропријације (расходи и издаци). На тај начин није поступљено у складу са чланом 59. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да ако се средства врате у истој фискалној години у којој је плаћање извршено, за исти износ враћених средстава умањује се одговарајућа апропријација корисника буџетских средстава коме је извршен повраћај.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да се повраћај средстава у буџет врши у складу са чланом 59. став 2. Закона о буџетском систему.**

На основу извршене ревизије презентоване документације, а у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да, средства од издавања у закуп пословног простора, безусловних станова и станова солидарности у укупном износу од 2.273 хиљаде динара, које је остварио Доо „Инвест стан“ из Вршца нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ на рачуне Доо „Инвест стан“ Вршац, што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, се приходи од давања у закуп непокретности уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода.**

#### **4.1.3. Примања**

Одлуком о буџету општине Вршац нису планирана примања од продаје нефинансијске имовине, примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 55 хиљада динара, примања од задуживања су планирана у износу од 52.000 хиљаде динара. Примања од продаје непокретности остварио је индиректни буџетски корисник „Инвест стан“ доо из Вршца. У финансијским извештајима за 2012. годину исказао је примања од продаје непокретности у износу од 32.468 хиљада динара, остварена по основу:

- продаје станова које је градио за даљу продају у износу од 28.557 хиљада динара,
- продаје безусловних станова у државној својини у износу од 420 хиљада динара и
- продаје станова солидарности у износу од 3.491 хиљаду динара.

Станове које је Доо „Инвест стан“ градио за даљу продају, продати су по цени о којој је одлучивао Управни одбор Доо „Инвест стан“. У надлежности Стамбене комисије Општине



је продаја неусловних станова и станова солидарности. Укупна примања од продаје наведених станова у износу од 32.468 хиљада динара су уплаћена на наменске подрачуне ДП „Инвест стан“ Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Примања од продаје станова у укупном износу од 3.911 хиљада динара које је остварио „Инвест стан“ доо из Вршца нису уплаћена на рачун јавних прихода већ на наменске рачуне „Инвест стан“ доо из Вршца, што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

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

**Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа општина.** У 2012. години примања по овом основу остварена су у износу од 38.018 хиљада динара.

**Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина.** У 2012. години од приватизације Ветеринерске станице Вршац остварена су примања у износу од 50 хиљада динара.

**4.1.4. Текући расходи**

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

**4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група - 411000**

Осим законских и подзаконских прописа, општина Вршац је у 2012. године приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи од 12.04. 2010. године, са изменама и допунама од 20.12.2010. године, 12.07.2012. године, 03.10.2012. године, 19.11.2012. године, од 06.03.2013. године и 05.07.2013. године. Решење скупштине општине Вршац о избору председника општине број 02-021/2012-П-01 од 28.05.2012. године<sup>48</sup>, Решење скупштине општине Вршац о избору заменика председника општине број 02-022/2012-П-01 од 28.05.2012. године<sup>49</sup>, Решење скупштине општине Вршац о избору председника Скупштине општине број 02-19/2012- П-01 од 28.05.2012. године<sup>50</sup>, Решење скупштине општине Вршац о постављењу секретара скупштине општине број 02-011/2012-П-01 од 28.05.2012. године<sup>51</sup>. Послове обрачуна плата, додатка, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије. У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа која се воде у Служби за послове услужног центра и персоналне послове.

На основу извршеног увида утврђено је да персонални досјеи за именована и постављена лица не садрже решења о утврђивању основице и коефицијента за обрачун плате. У 2012. години запосленима је вршен обрачун и исплата минулог рада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,5% од основице, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду<sup>52</sup> који прописује да запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу припада - 0,4% од основице. Начелник општинске управе није доносио решења за прековремени рад. Обрачун прековременог рада вршен је на основу прегледа који

<sup>48</sup> „Сл.лист општине Вршац,бр:11/12

<sup>49</sup> „Сл.лист општине Вршац,бр:11/12

<sup>50</sup> „Сл.лист општине Вршац,бр:11/12

<sup>51</sup> „Сл.лист општине Вршац,бр:11/12

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр: 25/2005,61/2005 и 54/2009

су обрачунском раднику достављали шефови одељења. За сва запослена лица се воде месечне рекапитулације евиденције радног времена запослених Општинске управе по службама. Да су подаци истинити потписом оверавају, руководиоци служби, односно начелник Општинске управе.

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>53</sup> одређује се укупан максималан број запослених у органима јединице локалне самоуправе, установама које се финансирају из буџета (осим предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе, а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона). У складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, у максималан број запослених не укључују се запослени у јавним предузећима која нису индиректни корисници буџета. Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на општину Вршац утврђен је максимални број запослених на неодређено време од 239 лица, колико је и запослено у администрацији општине Вршац и максималан број запослених на одређено време од 24 радника. У администрацији општинске Управе на одређено време запослено је 54 лица (Општинској управи 42 лица, Градски музеј једно лице, Дом омладине у Вршцу два лица, Културни центар Вршац три лица, Народно позориште „Стерија“ шест лица) што је за 30 лица више од законом дозвољеног броја. Општина Вршац је на одређено време запослила 30 лица више и тако поступила супротна члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

*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	<i>Председник, скупштина и општинско веће опш. Вршац</i>	25.400	25.400	24.970	24.970	98	100
2	<i>Општинска управа Вршац</i>	125.900	125.900	125.875	125.875	100	100
3	<i>ЈП „Варош“ Вршац</i>	22.255	22.255	21.404	21.404	96	100
4	<i>Пред. уст. „Чаролија“ Вршац</i>	61.651	61.651	61.711	61.711	100	100
5	<i>Народно позориште „Стерија“</i>	19.600	19.600	19.817	19.817	101	100
6	<i>Туристичка организација</i>	6.800	6.800	7.714	7.714	113	100
7	<i>Градски музеј</i>	12.637	12.637	12.595	12.595	100	100
	<b>Укупно орг. јединица (1-7)</b>	<b>274.243</b>	<b>274.243</b>	<b>274.086</b>	<b>274.086</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно Општина 411000</b>	<b>304.419</b>	<b>304.419</b>	<b>308.219</b>	<b>308.219</b>	<b>100</b>	<b>101</b>

За плате и додатке запосленим општина Вршац је у 2012. годину определила 308.219 хиљада динара, од којих је 294.325 хиљада динара обезбеђено из буџета Општине а 13.894 хиљаде динара из других извора.

**1 и 2) Директни корисници буџетских средстава општине Вршац.** Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Вршац врши Одељење за финансије. Директни корисници буџетских средстава-Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине један буџетски корисник и Општинска управа други буџетски корисник, су утрошили 150.845 хиљада динара за плате, додатке и накнаде. За обрачун плата примењивани су коефицијенти утврђени Законом о платама у државним органима и јавним службама увећани за додатни кофицијенат „по основу сложености, одговорности послова и услова рада“. Додатни коефицијенти нису прописани законским и другим прописима па је, на захтев ревизије Одељење за финансије извршило прерачун плата применом кофицијената

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“: бр 104/2009

који су сагласни са прописаним, уз правилну примену додатка по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице. На основу извршеног прерачуна утврђено је да је по основу плата, додатака и накнада у 2012. години, изабраним лицима више обрачунато и уплаћено 3.839 хиљада динара, постављеним лицима 3.324 хиљаде динара и запосленим лицима 12.336 хиљада динара.

Општина Вршац је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима више за 19.499 хиљада динара, применом коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврдили смо да је додаток за рад дужи од пуног радног времена обрачунат и исплаћен у укупном износу од 1.908 хиљада динара. Обрачун прековременог рада вршен је на основу прегледа који су обрачунском раднику достављали шефови одељења без доношења решења од стране начелника Општинске управе и без претходно поднетих захтева шефова одељења за одобравање прековременог рада са образложењем и описом околности које су довеле до потребе за прековременим радом. Увидом у наведена акта као и на основу изјава одговорних лица уверили смо се да је прековремени рад запослених одобран након што је извршен.

Општина Вршац је обрачунала и исплаћивала додаток на плату по основу рада дужег од пуног радног времена супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

На основу Одлуке Општинског већа број: 06.2-7/12-III-01 од 28.02.2012. године одобрена је, поводом 8. јмарта – Међународног дана жена, свим женама запосленим у органима општине, Општинској управи, ЈП „Варош“ и установама у којима се плате финансирају из буџета општине исплата појединачног нето износа од шест хиљада динара, уз обрачун припадајућег пореза и доприноса по Закону о порезу на доходак грађана.

Општина Вршац је извршила новчана давања запосленим женама у износу од 2.772 хиљаде динара поводом 8. марта што није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>54</sup> који прописује да се не могу вршити исплате награда и бонуса за директне и индиректне кориснике средстава буџета, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Општина Вршац је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената који су утврђени законским и другим прописима, да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима, да исплату давања која имају третман награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.***

**3) ЈП „Варош“ из Вршца.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 24 запослена радника на име плата додатка и накнада запослених планирано је 22.255 хиљада динара. Из буџета за ове намене ЈП „Варош“ из Вршца пренето је 21.405 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 1.405 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава ЈП „Варош“ из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да уз захтеве за плаћање прилажу рачуноводствену документацију, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.***

**4) Предшколска установа „Чаролија“.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 104 запослена радника на име плата додатка и накнада запослених планирано је 61.651 хиљаду динара. Из буџета за ове намене ПУ „Чаролија“ из Вршца пренето је 60.464 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 60.464 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава ПУ „Чаролија“ из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама ПУ „Чаролија“ из Вршца планирани су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 61.651 хиљаду динара, а извршени су у износу од 61.711 хиљада динара. Средства за расходе за плата додатка и накнада запослених у износу од 1.247 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, ПУ „Чаролија“ није поступила у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**5) Народно позориште „Стерија“ из Вршца.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 34 запослена радника на име плата додатка и накнада запослених планирано је 19.600 хиљада динара. Из буџета за ове намене Народном позоришту пренето је 19.585 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 179 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Народном позоришту, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама Народн позоришта „Стерија“ из Вршца планирани су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 19.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 19.817 хиљада динара. Средства за расходе за плате додатке и накнаде запослених у износу од 217 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Народно позориште „Стерија“ није поступило у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**6) Туристичка организација општине Вршац.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 11 запослених радника на име плата додатка и накнада запослених планирано је 6.800 хиљада динара. Из буџета за ове намене Туристичкој организацији општине Вршац је пренето је 6.511 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 5.989 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Туристичкој организацији, утврђено је да уз захтеве за плаћање и

трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених - ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама Туристичке организације из Вршца планирани су расходи за плате додатке и накнаде запослених у износу од 6.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.714 хиљада динара. Средства за расходе плата додатка и накнада запослених у износу од 914 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Туристичка организација није поступила у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**7) Градски музеј општине Вршац.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 18 запослених радника на име плата додатка и накнада запослених планирано је 12.637 хиљада динара. Из буџета за ове намене Градском музеју пренето је 12.595 хиљада динара колико је исказано остварење у Завршном рачуну – Извештај о извршењу буџета, образац број пет индиректног буџетског корисника Градског музеја општине Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 1.009 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Градском музеју општине Вршац, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених - ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Прдшколске установе „Чаролија“, Народног позоришта „Стерија“, Туристичке организације општине Вршац, Градског музеја општине Вршац да уз захтеве за плаћање прилажу рачуноводствену документацију, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, од органа управе надлежног за финансије захтева увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.*

**4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000**

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 54.911 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 52.696 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.215 хиљада динара.

*у хиљадама динара*

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, општинско веће, председник, општине Вршац	4.547	4.547	4.470	4.470	98	100
2	Општинска управа Вршац	22.536	22.536	22.543	22.543	100	100
3	ЈП“Варош“ Вршац	3.984	3.984	3.832	3.832	96	100
4	Пред.уст. “Чаролија“ Вршац	11.051	11.051	11.046	11.046	100	100
5	Народнопозориште Стрија“	3.508	3.508	3.506	3.506	100	100
6	Туристичка организација	1.217	1.217	1.177	1.177	97	100
7	Градски музеј	2.262	2.262	2.254	2.254	100	100
	<b>Укупно орг.јед (1-7)</b>	<b>49.105</b>	<b>49.105</b>	<b>48.828</b>	<b>48.828</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно Општина 412000</b>	<b>54.542</b>	<b>54.542</b>	<b>54.911</b>	<b>54.911</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

**1 и 2) Директни корисници буџетских средстава општине Вршац.** Директни корисници буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине Општинско веће и Општинска управа) су утрошили 27.013 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних

чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>55</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, општина Вршац је вршила обрачун и исплату плата применом увећаних коефицијента у односу на прописане. На основу прерачуна који је извршило Одељење за финансије, утврђен је и више обрачунат и исплаћен износ доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Општина Вршац је утрошила 3.483 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на више обрачунату плату применом увећаних коефицијената који нису у складу са коефицијентима прописаним у члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. – Плате, додаци и накнаде, општина Вршац је евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 2.772 хиљаде динара по основу извршених новчаних давања поводом 8. марта и обрачунала припадајуће доприносе за социјално осигурање на терет послодавца.

Општина Вршац је обрачунала, извршила и евидентирала као доприносе за социјално осигурање на терет послодавца (конто 412000) износ од 495 хиљада динара по основу новчаних давања запосленим женама поводом 8. марта на основу акта који није у сагласности са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>56</sup> који прописује да се не могу вршити исплате награда и бонуса за директне и индиректне кориснике средстава буџета, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години. Општина Вршац је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да исплату давања која имају третман награда врше у складу важећим законским и другим прописима.***

**3) ЈП „Варош“ из Вршца.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 24 запослена радника на име пореза и доприноса за плате додатке и накнаде запослених планирано је 3.832 хиљаде динара. Из буџета за ове намене ЈП „Варош“ из Вршца пренето је 3.832 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 1.832 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава ЈП „Варош“ из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

**4) Предшколска установа „Чаролија“.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 104 запослена радника на име обрачуна и уплате пореза и доприноса на плате, додатке и накнаде запослених планирано је 11.051 хиљада динара. Из буџета за ове намене ПУ „Чаролија“ из Вршца пренето је 10.823 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 10.823 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава ПУ „Чаролија“ из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

<sup>55</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

<sup>56</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2011 и 93/2012

**5) Народно позориште „Стерија“ из Вршца.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 34 запослена радника на име пореза и доприноса за плате додатке и накнада запослених планирано је 3.508 хиљада динара. Из буџета за ове намене Народном позоришту пренето је 3.506 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 46 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Народном позоришту, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**б) Туристичка организација општине Вршац.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 11 запослених радника на име пореза и доприноса за плате додатке и накнаде запослених планирано је 1.217 хиљада динара. Из буџета за ове намене „Туристичкој организацији“ пренето је 1.165 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 1.072 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава Туристичкој организацији, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине из Вршца да уз захтеве за плаћање прилажу рачуноводствену документацију, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

**7) Градски музеј општине Вршац.** У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину за 18 запослених радника на име пореза и доприноса за плате додатке и накнаде запослених планирано је 2.262 хиљаде динара. Из буџета за ове намене Градском музеју пренето је 12.595 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, захтева за плаћање у укупном износу од 177 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Градском музеју општине Вршац, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника (Обрасци из којих се види обрачун плата додатка и накнада запослених- ОД, ОПЈ и други), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Варош“, ПУ „Чаролија“, Народнoг позоришта „Стерија“, Туристичке организације општине, Градског музеја општине Вршац да уз захтеве за плаћање прилажу рачуноводствену документацију, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи - 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 54.911 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.779 хиљада динара и сва су средства обезбеђена из буџета општине Вршац.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалк.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	523	523	443	443	85	100
2	Дом омладине Вршац	72	72	54	54	75	100
3	Градски музеј	300	300	290	290	97	100
4	Народно позориште	180	180	143	143	79	100

Укупно орг. јед. од 1-4	1.075	1.075	930	930	87	100
Укупно Општина 413000	2.071	2.071	1.746	1.746	84	100

1) **Општинска управа.** На групи конта 413 - Накнаде у природи, евидентирани су укупни расходи од 443 хиљаде динара који се састоје од: поклона за децу запослених у износу од 306 хиљада динара и расхода за превоз на посао и са посла у износу од 137 хиљада динара. Вредност појединачног новогодишњег пакетића деци запослених није прелазила неопорезовани износ.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе који попуњава директни корисник буџета, на износ од 300 хиљада динара, на колико гласи рачун добављача, није потписан од стране лица које припрема, оверава и одобрава плаћање. Решење за пренос средстава није потписано од стране наредбодавца за извршење буџета. Поступајући на наведени начин директни буџетски корисник је плаћање извршио без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

2) **Дом омладине из Вршца.** На групи конта 413 - Накнаде у природи евидентирани су расходи у укупном износу од 54 хиљаде динара и чине их трошкови превоза на посао и са посла - маркице у износу од 54 хиљаде динара. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је на основу листе присутности запослених а у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Висина накнаде за трошкове превоза утврђена је на основу потврде превозника „Ступ“ Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 31 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава Дому омладине, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Дома омладине из Вршца да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

3) **Градски музеј.** На групи конта 413 - Накнаде у природи евидентирани су укупни расходи од 290 хиљада динара који се састоје од: поклона за децу запослених у износу од 42 хиљаде динара и расхода за превоз на посао и са посла у износу од 248 хиљада динара. Целокупан износ средстава обезбеђен је из буџетских средстава. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је на основу листе присутности запослених а у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Висина накнаде за трошкове превоза утврђена је на основу потврде превозника „Ступ“ Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 290 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Градском музеју, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер у износу од 57 хиљада динара није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

4) **Народно позориште.** На групи конта 413 - Накнаде у природи евидентирани су расходи у укупном износу од 143 хиљаде динара и чине их трошкови превоза на посао и са посла (маркица). Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је на основу листе присутности запослених а у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Висина накнаде за трошкове превоза утврђена је на основу потврде превозника „Ступ“ Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**



- Ревизијом документације у укупном износу од 46 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Народном позоришту, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Градског музеја из Вршица и Народне позоришта „Стерија“ да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 5.523 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 1.861 хиљаду динара, а на средства из осталих извора 3.662 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалк.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.220	1.220	1.199	1.199	98	100
2	Претшколска установа	160	160	2.624	2.624	16403	100
3	Градска библиотека	200	200	701	701	350	100
	Укупно орг. јед. (1-3)	1.580	1.580	4.524	4.524	286	100
	Укупно Општина 414000	2.315	2.315	5.523	5.523	238	100

1) Општинска управа. На групи 414 - Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 1.199 хиљада динара који се састоје од: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 853 хиљаде динара, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 262 хиљаде динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 84 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе који попуњава директни корисник буџета, на износ од 684 хиљаде динара, није потписан од стране лица које припрема, оверава и одобрава плаћање. Решење за пренос средстава није потписано од стране наредбодавца за извршење буџета. Поступајући на наведени начин директни буџетски корисник је плаћање извршио без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.**

2) Предшколска установа „Чаролија“ из Вршица. На групи конта 414 - Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 2.624 хиљаде динара и састоје се од: породилског боловања у износу од 1.541 хиљаду динара, боловања преко 30 дана у износу од 928 хиљада динара и помоћи у медицинском лечењу у износу од 155 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 55 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Туристичкој организацији, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину за расходе за социјална давања запослених, планирано је из буџета 160 хиљада динара, а извршено је 2.624 хиљаде динара. Средства за расходе у износу од 2.464 хиљаде, Предшколска установа „Чаролија“ је обезбедила из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације што није у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**3) Градска библиотека.** На групи конта 414000 - Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 701 хиљаду динара и састоје се од: накнада за негу детета и породилско одсуство у износу од 482 хиљаде динара, боловање преко 30 дана у износу од 46 хиљада динара, отпремнина у износу од 169 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу у износу од четири хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 169 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Туристичкој организацији, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- За расходе социјална давања запослених, Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину за расходе социјална давања запослених, планирано је 169 хиљада динара а извршено је 701 хиљаду динара. Средства за расходе у износу од 501 хиљаду динара Градска библиотека је обезбедила из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације што није у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ и Градске библиотеке из Вршца да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.*

**4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група- 415000**

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 14.752 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 14.029 хиљада динара, а на средства из осталих извора 723 хиљаде динара.

*у хиљадама динара*

Р Б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалк.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.200	8.061	8.061	8.061	100	100
2	Градски музеј	531	531	531	531	100	100
3	Градска библиотека	427	427	505	505	118	100
	Укупно орг. јед. (1-3)	9.019	9.019	9.097	9.097	101	100
	Укупно Општина 415000	15.533	15.533	14.752	14.752	95	100

**1) Општинска управа.** На групи конта 415 евидентирани су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 8.061 хиљаду динара које се састоје из: накнада трошкова за превоз на посао и са посла 6.485 хиљада динара и осталих накнада трошкова за превоз. Накнада за превоз утврђена на основу закључка председника општинског већа. У општинској управи се воде листе присутности, на основу којих се запосленим лицима обрачунава накнада, у односу на број радних дана.

**ОШ „Бранко Радичевић“ Уљма,** (Предшколска установа). На конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, код ОШ „Бранко Радичевић“ евидентирано је 171 хиљаду динара.

**ОШ „Ђура Јакшић“.** На конту Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, евидентирано је 118 хиљада динара, средства се из буџета пребацују за васпитаче који се воде код школе.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Захтев за пренос-трансфер средстава у укупном износу од 289 хиљада динара није потписан од стране лица које је одговорно за проверу и лице које је одговорно за оверу нити овлашћено лице општине и на тај начин су плаћања извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**2) Градски музеј, Вршац.** На конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, евидентирани су расходи у укупном износу од 440 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 175 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Градском музеју, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

**3) Градска библиотека.** На конту накнаде трошкова за превоз са посла и на посао, исказано је 316 хиљада динара. Накнада за превоз утврђена је на основу закључка председника Општинског већа. Исплата се врши на основу списка од радника и листе присутности.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 289 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Градској библиотеци, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Општинске управе, Градског музеја и Градске библиотеке да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

**4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000**

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе износе 3.928 хиљада динара и сва су средства обезбеђена из буџета општине Вршац.

*У хиљадама динара*

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.484	1.484	1.482	1.482	100	100
2	ЈП „Варош“ Вршац	908	908	649	649	71	100
3	Културни центар	245	245	244	244	99	100
4	Градска библиотека Вршац	228	228	227	227	99	100
	<b>Укупно орг. јединица (1-4)</b>	<b>2.865</b>	<b>2.865</b>	<b>2.602</b>	<b>2.602</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно Општина 416000</b>	<b>4.435</b>	<b>4.435</b>	<b>3.928</b>	<b>3.928</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 1.482 хиљаде динара. У 2012. години Општинска управа је евидентирала и исказала расход за јубиларне награде за двадесет девет запослених. Исплате су извршене на основу Одлуке начелника Општинске управе о одобрењу исплате јубиларне награде изнад неопорезивог износа и на основу решења о одобравању исплате јубиларних награда донетих од стране начелника Општинске управе. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

**2) ЈП „Варош“ Вршац.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за јубиларне награде у укупном износу од 649 хиљада динара. Право на јубиларну награду је утврђено Појединачним колективним уговором ЈП „Варош“ Вршац, број 386 од 19.04.2004.

године, који је закључен између Синдикалне организације ЈП „Варош, директора предузећа и Извршног одбора Скупштине општине Вршац. У 2012. години ЈП „Варош“ је евидентирало и исказало расход за јубиларне награде за пет запослених. Исплате су извршене на основу решења донетих од стране директора предузећа.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Појединачни колективни уговор, број 368 од 19.04.2004. године, који је закључен између Синдикалне организације ЈП „Варош, директора предузећа и Извршног одбора Скупштине општине Вршац, закључен је на неодређено време што није у складу са чланом 263. став 1. Закона о раду којим је прописано да се колективни уговори закључују за период до три године.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ Вршац да, учесници у колективном преговарању приступе преговорима за закључивање колективног уговора код послодавца који ће бити закључен на период до три године.*

**3) Културни центар Вршац.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за јубиларне награде у укупном износу од 244 хиљаде динара. Право на јубиларну награду је утврђено Правилником о раду Културног центра Вршац који је донео Управни одбор Културног центра дана 09.08.2010. године. У 2012. години Културни центар је евидентирао и исказао расход за јубиларну награду за шест запослених. Исплате су извршене на основу Одлука директора Културног центра. *У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

**4) Градска библиотека Вршац.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи за јубиларне награде у укупном износу од 227 хиљада динара. Право на јубиларну награду је утврђено чланом 23. Правилника о раду који је донет од стране Управног одбора Градске библиотеке дана 19.12.2011. године. У 2012. години Градска библиотека Вршац је евидентирала и исказала расход за јубиларне награде за три запослена. Исплате су извршене на основу решења директора Градске библиотеке. *У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

**4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000**

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 3.311 хиљада динара и сва су средства обезбеђена из буџета општине Вршац.

*У хиљадама динара*

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупш. општине, Председник, Општинско веће	3.600	3.600	3.311	3.311	92	100
	<b>Укупно орг. јединица</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	<b>3.311</b>	<b>3.311</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно Општина 417000</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	<b>3.311</b>	<b>3.311</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**Скупштина општине, Председник, Општинско веће.** На економској класификацији 417100- Посланички додатак евидентирани су расходи у укупном износу од 3.311 хиљада динара. Износ од 95 хиљада динара је исплаћен одборницима за рад на седницама Скупштине општине, петстотина динара по одржаној седници и 15 хиљада динара на име трошкова превоза по Закључку, број 06.3-19/2004-I-01 од 08.11.2004. године, који је донет од стране Комисије за кадровска и административна питања.

Износ од 2.077 хиљада динара је исплаћен одборницима за рад одборничких група на припреми седница Скупштине, једна хиљада динара недељно по одржаној седници по Закључку, који је донет од стране Комисије за кадровска и административна питања. Наведеним закључком је утврђено да одборницима Скупштине општине, за рад у

одборничким групама на припреми седница Скупштине општине и на седницама Скупштине општине, припада дневница у износу од једне хиљаде динара за сваки дан рада, а највише једном у току једне недеље. Исплате одборницима су вршене на основу Спискова одборника СО који су присуствовали седницама одборничких клубова или седницама Скупштине општине. Спискови садрже потписе секретара Скупштине општине, потпис шефа одборничке групе и потпис одборника о пријему накнаде. Спискови не садрже датум одржавања седница и припадајући износ накнаде по одборнику.

Износ од 1.124 хиљаде динара је утрошен на име пореза и доприноса на исплаћене одборничке додатке.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- На име расхода за одборнички додаток одборницима Скупштине општине Вршац је исплаћено више у износу од 95 хиљада динара у односу на припадајући одборнички додаток, утврђен Закључком Комисије за кадровска и административна питања, број 06.3-19/2004-1-01 од 08.11.2004. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 2.077 хиљада динара су исплаћена одборницима Скупштине општине Вршац на име одборничког додатка без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да исплате одборничких додатака врше уз примену сопствених општих аката и на основу валидне рачуноводствене документације.**

**4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000**

Укупно исказани расходи за сталне трошкове износе 280.170 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 256.629 хиљада динара, а на средства из осталих извора 23.541 хиљаду динара.

*у хиљадама динара*

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.000	26.083	26.123	26.123	100	100
2	ЈП "Варош"	225.000	225.000	219.723	117.026	52	53
	Укупно Орг. јединица (1-2)	251.000	251.083	245.846	143.149	57	58
	<b>Укупно Општина 421000</b>	<b>272.220</b>	<b>272.220</b>	<b>280.170</b>	<b>177.473</b>	<b>65</b>	<b>63</b>

За сталне трошкове општина Вршац је у 2012 годину определила 280.170 хиљада динара, од којих је 256.629 хиљада динара обезбеђено из буџета Општине а 23.541 хиљада динара из других извора.

**1) Општинска управа.** На групи 421000- Стални трошкови Општинске управе евидентирани су следећи трошкови: платног промета и банкарске услуге у износу од 3.429 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.734 хиљаде динара, природни гас у износу од 4.152 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од шест хиљада динара; телефони, телекс и телефакс у износу од 1.883 хиљаде динара; интернет и слично у износу од 1.261 хиљаду динара; услуге мобилног телефона у износу од 3.548 хиљада динара; услуге доставе 3.227 хиљада динара, осигурање зграда 377 хиљада динара; осигурање возила 903 хиљаде динара, осигурање остале имовине 46 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 539 хиљада динара и закуп осталог простора 4.018 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе изабраних и постављених лица који је донет од стране председника општине 09.07.2010. године и Правилником о коришћењу службених телефона запослених у Општинској управи

који је донет од стране начелника општинске управе 09.07.2010. године утврђено је право на коришћење мобилног телефона у службене сврхе и износи трошкова који се признају на терет Општинске управе. Правилницима је утврђено да сваки корисник мобилног телефона у случају прекорачења дозвољеног износа сам сноси трошкове изнад дозвољеног износа, тако што се прекорачени износ обуставља од плата. Корисници службених мобилних телефона су, у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године прекорачили дозвољени лимит у износу од 1.282 хиљаде динара.

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

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

**2) ЈП „Варош“ Вршац.** У оквиру наведене економске класификације, евидентирани су расходи у укупном износу од 219.723 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета 912 хиљада динара, трошкови ел. енергије 33.659 хиљада динара (улична расвета), комуналне услуге у износу од 183.523 хиљаде динара, расходи за телефон, телекс и факс у износу од 677 хиљада динара, расхода за осигурање у износу од 427 хиљада динара и расхода за закуп имовине и опреме у износу од 526 хиљада динара услуга комуникација у износу од 911 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- ЈП „Варош“ из Вршца је у току 2012. године платило рачуне ДП „Други октобар“ из Вршца укупном износу од 154.266 хиљада динара и то: на име зимског одржавања локалних путева и улица 35.500 хиљада динара, за расходе одржавања зелених површина 61.396 хиљада динара и за расходе одржавања градске чистоће 57.369 хиљада динара. Расходи за зимско одржавање локалних путева и улица, одржавање јавних зелених површина и одржавање чистоће јавних површина извршавани су а да ЈП „Варош“ из Вршца, у чијој делатности је организовање рада и финансирање јавне комуналне потрошње, нема закључен уговор са ДП „Други октобар“ који је испостављао фактуре за ове расходе.
- ЈП „Варош“ из Вршца у 2012. години није склопило уговор са АД „Техником“ из Вршца за одржавање јавне расвете. У 2012. години АД „Техници“ из Вршца плаћени су рачуни у износу од 16.379 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Варош“ из Вршца је у 2012. години остварило расходе зимског одржавања локалних путева и улица, расходе одржавања зелених површина, расходе одржавања градске чистоће и расходе одржавања јавне расвете у укупном износу од 170.654 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора са ДП „Други октобар“ из Вршца и АД „Техником“ из Вршца. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Варош“ из Вршца је у 2012. години извршило расходе зимског одржавања локалних путева и улица, расходе одржавања зелених површина, расходе одржавања градске чистоће и расходе одржавања јавне расвете у укупном износу од 170.654 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члана 20. Закона о јавним набавкама. и члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Из буџета општине Вршац у 2012. години на име сталних трошкова ЈП „Варош“ из Вршца пренета су средства у износу од 223.053 хиљаде динара, а извршена су у износу од 219.722 хиљаде динара. ЈП „Варош“ пренето је 3.331 хиљаду динара више него што је овај индиректни корисник утрошио за ове намене. У Одлуци о Завршном рачуну буџета општине

Вршац за 2012. годину, у осталим деловима финансијског извештаја– Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета није дато образложење овог одступања између одобрених средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректног корисника у износу од 3.331 хиљаду динара што није у складу са чланом чланом 79. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 4. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да завршни рачун садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.

- У главној књизи ЈП „Варош“ и у финансијским извештајима за 2012. годину расходи 421300 – Комуналне услуге, исказани су више за 102.697 хиљада динара док су расходи на синтетичком рачуну 425400 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина исказани мање за 61.397 хиљада динара и мање су исказани расходи за 424400- Услуге одржавања аутопутева у износу од 41.300 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, која прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ревизијом, документације у укупном износу од 201.718 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава ЈП „Варош“, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП „Варош“ да буџетска средства одређују и троше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама, да одлука о завршном рачуну садржи образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.**

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања-конто 422000

Укупно исказани расходи за трошкове путовања износе 8.949 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 4.067 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.882 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.198	1.198	1.198	1.198	100	100
2	Скупштина општине, предс. општине, општинско веће.	2.217	2.217	2.217	2.217	100	100
3	Туристичка организација	300	300	1.104	744	248	67
4	Културни центар	25	25	1.861	1.861	744	100
5	Градски музеј	50	50	40	794	1588	1985
	<b>Укупно орг. јед. од (1-5)</b>	<b>3.790</b>	<b>3.790</b>	<b>6.420</b>	<b>6.814</b>	<b>180</b>	<b>106</b>
	<b>Укупно Општина 422000</b>	<b>5.536</b>	<b>5.536</b>	<b>9.079</b>	<b>9.473</b>	<b>171</b>	<b>104</b>

1) Општинска управа - На групи конта 422 исказани су расходи у укупном износу од 1.198 хиљада динара који се састоје од трошкова дневница на службеном путу у земљи у укупном износу од 678 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион) у износу од четири хиљаде динара, трошкова смештаја на службеном путу у укупном износу од 111 хиљада динара, превоза у јавном саобраћају у укупном износу од 317 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 67 хиљада динара, трошкова превоза за

службени пут у иностранство у укупном износу од 11 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од десет хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Збирни налози за трансфер и плаћање у износу од 53 хиљаде динара нису потписани од стране лица које оверава и лица која одобрава, на тај начин су плаћања извршена без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) Скупштина општине, председник општине, општинско веће-** На групи 422 исказани су расходи у износу од 2.217 хиљада динара и састоје се од: трошкова дневница (исхране на службеном путу) у укупном износу од 785 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион) у износу од 38 хиљада динара, превоза у јавном саобраћају у износу од 560 хиљада динара, осталих трошкова за службена путовања у земљи у износу од шест хиљада динара, трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 657 хиљада динара, трошкова дневница за службени пут у иностранство (авион) у износу од 103 хиљаде динара, трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 44 хиљаде динара и осталих трошкова за пословна путовања у иностранство у износу од 24 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Збирни налози за трансфер и плаћање у износу од 760 хиљада динара нису потписана од стране лица које оверава и лица која одобрава, на тај начин су плаћања извршена без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Скупштине општине, Председнику општине, Општинског већа и Општинске управе да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

**3) Туристичка организација општине Вршац.** На групи конта 422 исказани су расходи у укупном износу од 1.104 хиљаде динара који се састоје из: трошкова службених путовања у земљи у износу од 321 хиљаду динара, трошкова службеног путовања у иностранству у износу од 489 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 360 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину за расходе путовања у планирано је 300 хиљада динара а извршено је 1.104 хиљаде динара. Средства за расходе путовања Туристичка организација у износу од 804 хиљаде динара је обезбедила из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације што није у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему .
- Туристичка организација је трошкове путовања у оквиру редовног рада (конто-422300) исказала у износу од 360 хиљада динара. Ревизијом документације утврђено је да су на овом субаналитичком конту евидентирани расходи за гориво. Више су евидентирани и исказани расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада (конто-422300) у износу од 360 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи материјала за саобраћај (конто – 426400), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Ревизијом, документације у укупном износу од 300 хиљада динара на основу које је извршен пренос средстава Туристичкој организацији, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације да расходе правилно планирају у финансијском плану и у буџету локалне самоуправе, да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, да расходе и издатке из буџета заснивају на*



**рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.**

**4) Културни центар Општине Вршац.** На конту 422 исказани су расходи у укупном износу од 1.861 хиљаду динара и састоје се од: трошкова дневница (исхране) на службеном путу у земљи у укупном износу од 20 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион) у укупном износу од 35 хиљада динара, трошкова смештаја на службеном путу у укупном износу од 1.209 хиљада динара, такси превоз у укупном износу од 63 хиљаде динара, накнаде за употребу сопственог возила у укупном износу од 22 хиљаде динара, дневница за исхрану за службени пут у оквиру редовног рада у укупном износу од 247 хиљада динара, трошкова смештаја у укупном износу од 152 хиљада динара, осталих трошкова превоза у оквиру редовног рада у укупном износу од две хиљаде динара, трошкови селидбе и превоза у укупном износу од 111 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- За расходе путовања у Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину планирано је 126 хиљада динара, одобрено из буџета 25 хиљада динара. У Завршном рачуну Културног центра општине Вршац – Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, исказано је да је расходе путовања Културни центар остварио у износу од 1.861 хиљаду динара. Средства за расходе путовања у износу од 1.836 хиљада динара Културни центар је обезбедио из осталих извора, али за износ од 1.735 хиљада динара није од општинског органа за финансије тражио промену апропријације. Поступајући на тај начин Културни центар није поступио у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Културног центра да расходе правилно планирају у финансијском плану и у буџету локалне самоуправе.**

**5) Градски музеј Вршац.**

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за трошкове путовања за 754 хиљаде динара.

#### **4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000**

Укупно исказани расходи услуге по уговору износе 101.848 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 59.779 хиљада динара, а на средства из осталих извора 42.069 хиљада динара.

*у хиљадама динара*

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће	17.113	17.113	17.113	17.113	100	100
2	Општинска управа	35.000	35.000	34.646	33.456	96	97
3	Пројекти општине Вршац	0	0	33.266	33.266	0	100
4	Дом омладине из Вршица	280	280	636	636	227	100
5	Културни центар из Вршица	691	691	1.270	1.270	184	100
6	ЈП“Варош“ Вршац	2.200	2.200	2.381	2.381	108	100
7	Народно позориште „Стерија“	380	380	219	1.239	326	566
8	Туристичка организација Вршац	600	600	1.552	2.313	386	149
9	Градски музеј	160	160	0	2.512	1570	0
	Укупно Орг. јединица (1-9)	56.424	56.424	91.083	94.184	167	103
	Укупно Општина- 423000	64.691	64.691	101.718	104.821	162	103

**1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће :** На групи конта 423000- Услуге по уговору код Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа као директних буџетских корисника евидентирани су расходи у износу од 17.113 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 69 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 307 хиљада динара; услуга информисања у износу од 704 хиљаде динара; стручних услуга (накнаде члановима управних и назорних

одбора) у износу 2.842 хиљаде динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 5.924 хиљаде динара, репрезентације у износу од 1.601 хиљаду динара, остале опште услуге у износу од 953 хиљаде динара и осталих општинских услуга у износу од 5.665 хиљада динара.

Расходи осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 2.839 хиљада динара а чине их расходи по основу накнаде за рад консултаната за стручну помоћ у области изградње-инвестиционих улагања и паушалне накнаде за пружање интелектуалне услуге превоза, обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде консултанту и даваоцу интелектуалне услуге превоза, трошкови стручног оспособљавања спасилаца и процене ризика на Вршачком језеру са предлогом мера за третман ризика и накнада за рад чланова Радног тела за координацију са националним мањинама на територији општине Вршац.

**Расходи изборне комисије за спровођење локалних избора евидентирани су у износу од 5.665 хиљада динара.** На овој економској класификацији евидентирани су накнаде члановима комисија у износу од 4.489 хиљада динара, радницима општинске управе која су била ангажована на стручним и административно-техничким пословима у укупном износу од 351 хиљаду динара, рачуни за материјал у износу од 396 хиљада динара, провизија Управе за трезор и услуге Поште у износу од 33 хиљаде динара.

Пословником о раду Изборне комисије општине Вршац који је донет од стране Изборне комисије, марта 2012. године утврђено је право на накнаду за рад у Комисији. У складу са чланом 12. став 2. Пословника председник Изборне комисије је донео Решење, којим је утврђена накнада за рад у Изборној комисији општине Вршац: председника у износу од седам хиљада динара, заменика председника у износу од шест хиљада динара, секретара у износу од шест хиљада динара, заменика секретара у износу од пет хиљада динара по дневном ангажовању, по основу присуства за дежурство две хиљаде динара, за присуство на одржаној седници комисије три хиљаде динара, за стучно ангажовање чланова односно заменика чланова комисије од две до четири хиљаде динара. Председник општинске изборне комисије остварио је накнаду у износу од 485 хиљада динара, секретар у износу од 417 хиљада динара, заменик председника у износу од 412 хиљада динара, заменик секретара у износу од 345 хиљада динара. Још 16 лица у својству чланова и заменика чланова остварило је надокнаде у распону од 169 хиљада динара до 79 хиљада динара.

Расходи услуга за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 5.924 хиљаде динара а чине их угоститељске услуге.

#### **На основу ревизије утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 2.839 хиљада динара, по основу уговора о стручној помоћи и уговора о пружању интелектуалних услуга извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован;
- решења за пренос средстава са буџета општине Вршац у корист давалаца угоститељских услуга у износу од 651 хиљаду динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе и члана Општинског већа што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- набавка угоститељских услуга у износу од 127 хиљада динара извршена је од стране даваоца услуге („Центар Миленијум“ ад из Вршца) коме није додељен уговор о јавној набавци угоститељских услуга за чију набавку је спроведен поступак јавне набавке о чему је детаљан опис дат у тачки 4.1.6. Напомена уз извештај;

- узорковане рачуноводствене исправе (рачуни за угоститељске услуге) у износу од 789 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, 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. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Вршац да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу изврше утврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио, да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену.**

**2) Општинска управа:** На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Општинске управе као директног буџетског корисника, исказани су расходи у износу од 34.646 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 22 хиљаде динара; компјутерске услуге у износу од 1.684 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 1.165 хиљада динара; услуга информисања у износу од 15.653 хиљаде динара; стручних услуга у износу 5.691 хиљаду динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 199 хиљада динара; репрезентације у износу од 466 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 9.766 хиљада динара.

**Расходи за накнаде члановима управних и назорних одбора,** исказани су укупном износу од 4.109 хиљада динара а чине их накнаде за рад члановима интересорне комисије која је формирана у складу са прописима о финансијској подршци породица са децом, комисије за технички преглед објеката за које грађевинску дозволу издаје Општинска управа, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

**Расходи за остале опште услуге,** исказани су у укупном износу од 9.315 хиљада динара а чине их расходи за услуге израде новогодишњег штампаног промотивног материјала, трошкови наплате накнаде за грађевинско земљиште и еко-таксе и накнада за рад спасилачке службе на Вршачком језеру по основу закључених уговора о делу и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Расходи за трошкове наплате накнаде за грађевинско земљиште и еко-таксу извршавани су на основу Уговора Број:031-2472003-I-02 од 16.05.2003. године и Анекса Уговора Број:031-2472003-I-02 од 16.05.2003. године Број: 031-2472003-I-01 од 22.06.2006. године којим је наплата ових јавних прихода поверена ДП „Други октобар“. Накнада трошкова наплате накнаде за грађевинско земљиште и еко-таксу утврђена је у износу од 19% од укупно месечно наплаћеног износа накнаде за грађевинско земљиште и еко- таксу.

**Расходи медијских услуга радија и телевизије,** исказани су у укупном износу од 14.674 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за доделу средстава локалним медијима који делују на територији општине и за емитовање циклуса телевизијских емисија о животу националних мањина на територији општине Вршац. Расходи за доделу средстава локалним медијима који делују на територији општине извршавани су на основу Закључка Општинског већа Број:06.2-7/2012-III-01 од 28.02.2012. године и уговора о обезбеђивању услова за јавно информисање који су закључени са медијским кућама. Расходи за емитовање циклуса телевизијских емисија о животу националних мањина на територији општине Вршац извршавани су на основу Закључка Општинског већа Број:06.2-11/2012-III-01 од 20.03.2012. године који је донет након спроведеног конкурса. Расподела средстава локалним медијима по Закључку Број:06.2-7/2012-III-01 од 28.02.2012. године извршена је према предлогу Комисије за доделу средстава локалним медијима која је основана 2009. године са задатком да утврди и критеријуме за

расподелу. Комисија је предложила да се расподела медијима изврши у индентичним износима као у 2011. години и није утврђивала критеријуме за расподелу у 2012. години. Закључком је утврђен номинални износ средстава за седам локалних медија и обавеза да се о расподели средстава закључују уговори. Уговорима о обезбеђивању услова за јавно информисање, између осталог, уговорено је да овлашћена лица уговорних страна сваког месеца сачињавају заједнички протокол о извршавању уговора са прегледом објављених или емитованих садржаја. У току 2012.године по овом закључку укупно су пренета су средства у износу од 13.400 хиљада динара следећим гласилима: ТВ“Банат“ доо Вршац 4.910 хиљада динара, НИД „Вршачка кула“ доо Вршац 810 хиљада динара, доо „Вршалица“ Вршачке вести 450 хиљада динара, WWW EVRSAC.RS 150 хиљада динара, НИУ П.О. „Либертатеа“ Вршац 52 хиљада динара, Друштво љубитеља румунске музике и културе „Викторија“ – Радио „Викторија“ и ТВ „Викторија“ Вршац 3 .860 хиљада динара, ТВ „Лав“ Вршац 2.910 хиљада динара. ПоЗакључку Општинског већа Број:06.2-11/2012-III-01 од 20.03.2012. године одобрен је пренос средстава за емитовање циклуса телевизијских емисија о животу националних мањина на територији општине Вршац у износу од 1.300 хиљада динара следећим гласилима: ТВ“Банат“ доо Вршац 600 хиљада динара, Друштво љубитеља румунске музике и културе „Викторија“ –ТВ „Викторија“ Вршац 350 хиљада динара и ТВ „Лав“ доо Вршац 350 хиљада динара.Право на јавно информисање у смислу члана 1. став 1. Закона о јавном информисању<sup>57</sup>, између осталог, обухвата слободу штампања и дистрибуције (растурања) новина и других јавних гласила и слободу производње и емитовања радио и телевизијског програма. Одредбом члана 5. Закона о јавном информисању прописано је да локална самоуправа обезбеђује, ради остваривања права националних мањина и етничких заједница у информисању на сопственом језику и неговању сопствене културе и идентитета, део средстава или других услова за рад јавних гласила на језицима националних мањина и етничких заједница. У складу са чланом 14. став 3. Закона о јавном информисању, оснивачи јавног гласила не могу бити, ни посредно ни непосредно, држава и територијална аутономија, као ни установа, предузеће и друго правно лице које је у претежном делу у државној својини или које се у целини или претежним делом финансира из јавних прихода, осим уколико је то предвиђено посебним законом којим се уређује област радиодифузије.Чланом 2. тачка 34) Закона о локалној самоуправи прописано је да се општин, преко својих органа, стара о јавном информисању од локалног значаја и обезбеђује услове за јавно информисање на српском језику и језику националних мањина који се користе на територији општине, оснива телевизијске и радио-станице ради извештавања на језику националних мањина који је у општини у службеној употреби, као и ради извештавања на језику националних мањина који није у службеној употреби, када такво извештавање представља достигнути ниво мањинских права.

#### **На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.5.1. (Зграде и грађевински објекти-511000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору за 4.053 хиљаде динара
- решења за пренос средстава са буџета општине Вршац у износу од 6.323 хиљаде динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе што је супротно члану 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и члану 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. Годину. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- рачуноводствене исправе у износу од 5.334 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству; . На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“; бр. 43/03...41/11

- Општинска управа је преузела обавезу и извршавала расходе за послове спасилаца на Вршачком језеру у износу од 599 хиљада динара и за расходе за медијске услуге радија и телевизије у износу од 9.488 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- Евидентирањем расхода извршених за рад јавних гласила на језицима националних мањина на синтетичком конту 423400- Услуге информисања у износу од 5.243 хиљаде динара исти су више евидентирани за износ од 5.243 хиљаде динара, док су расходи на синтетичком конту 454100- Текуће субвенције приватним предузећима мање евидентирани 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Вршац да решења за пренос средстава са буџета општине прописује председник општине наредбодавац за извршење буџета, да општим актом о буџетском рачуноводству уреде потписивање рачуноводствених исправа од стране лица која исправе контролишу и одговорна су за пословну промену, да у циљу јавног информисања од локалног значаја и обезбеђивања услова за јавно информисање спроводе поступак јавне набавке медијских услуга, да пословне књиге воде у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.*

**3) Пројекти у оквиру Европске уније.** У 2012. години општина Вршац је била у поступку реализације шест пројеката: Размена искустава пограничне администрације, Просторни подаци за наше грађане, Електронска управа за наше грађане, Декоративно осветљење црква, Културно наслеђе Баната- Конкордија и Технолишки парк. По наведеним пројектима остварени су расходи услуга по уговору у укупном износу од 33.266 хиљада динара. Наведени расходи нису планирани у Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину што није у складу са чланом 27. ств 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Вршац да расходе пројеката планирају Одлуком о буџету општине.*

**4) Дом омладине из Вршца.** На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Дома омладине из Вршца као индиректног буџетског корисника, исказани су расходи у износу од 636 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено ј следеће:**

- Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину за услуге по уговору из буџета је планирано 280 хиљада динара, а извршено је 636 хиљада динара. Средства за расходе у износу од 356 хиљада динара, Дом омладине је обезбедио из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражио промену апропријације. Поступајући на тај начин, Дом омладине није поступио у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**5) Културни центар из Вршца.** На групи конта 423000- Услуге по уговору, код Културног центра као индиректног буџетског корисника, исказани су расходи у износу од 1.270 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- За услуге по уговору, Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину планирано је из буџета 691 хиљаду динара, а одобрено 391 хиљаду динара. У завршном рачуну Дома омладине извештај о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, исказано је да је за услуге по уговору потрошено 1.270 хиљада динара. Средства за расходе услуга по уговору у износу од 579 хиљада динара, Културни центар је обезбедио из осталих извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражио промену апропријације. Поступајући

на тај начин, Културни центар није поступио у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Дома омладине и Културног центра из Вршца да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.*

**6) ЈП „Варош“ Вршац.** Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012.годину, за расходе услуга по уговору– позиција 103, ЈП „Варош“ из Вршца планирана су средства у износу од 2.200 хиљада динара. ЈП „Варош“ је расходе услуга по уговору у 2012. години остварило у износу од 2.381 хиљаду динара, односно за 181 хиљаду динара више од одобрене апропријације. Средства за расходе услуга по уговору у износу од 181 хиљаду динара ЈП „Варош“ из Вршца је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је део средства буџетом одређених за зграде и грађевинске објекте потрошило за расходе услуга по уговору. ЈП „Варош“ из Вршца је 181 хиљаду динара не наменски утрошило и тако поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему који прописује да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да расходе услуга по уговору, правилно планирају у својим финансијским плановима и у буџету локалне самоуправе, да обавезе које преузимају и плаћају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

#### **7) Народно позориште „Стерија“ Вршац**

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору за 1.020 хиљада динара.

#### **8) Туристичка организација**

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору за 322 хиљаде динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.13. (Материјал-426000) мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору за 439 хиљада динара.

#### **9) Градски музеј Вршац**

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору за 2.512 хиљада динара.

#### **4.1.4.11. Специјализоване услуге – група 424000**

Укупно исказани расходи специјализованих услуга износе 123.078 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 117.424 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 5.654 хиљада динара.

*у хиљадама динара*

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	99.050	99.050	78.970	142.331	144	180
2	Народно позориште Стерија	4.000	4.000	6.766	5.301	133	78
3	Туристичка организација	6.000	6.000	8.798	8.476	141	96
4	Градски музеј Вршац	3.650	3.650	4.789	1.133	31	24
5	ЈП „Варош“ Вршац	1.300	1.300	1.391	42.821	3294	3078
	Укупно Орг. јединица (1-5)	114.000	114.000	100.714	200.062	175	199
	Укупно Општина- 424000	130.207	130.207	123.078	222.426	171	181

**1) Општинска управа:** На групи конта 424000 – Специјализоване услуге, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 78.970 хиљада динара који се састоје од: пољопривредних услуга у износу од 8.445 хиљада динара; услуга образовања, културе и спорта у износу од 12.503 хиљаде динара; медицинских услуга и износу од две хиљаде динара; услуга очувања животне средине, науке и геодетских услуга у износу од 10.144 хиљаде динара и осталих специјализованих услуга у износу од 45.864 хиљаде динара.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину на позицији 90. у оквиру раздела 2. Општинска управа, функционална класификација 860 - Рекреација и култура неklasификована на другом месту, исказани су расходи специјализованих услуга у износу од 12.108 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 8.108 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 4.000 хиљаде динара. Ови расходи су извршавани за организацију манифестација које непосредно реализују индиректни корисници средстава буџета општине Вршац као што су Народно позориште „Стерија“, Туристичка организације општине Вршац, Културни центар и др. У поступку су ревизирани преноси средстава за организацију манифестација *Вршачка позоришна јесен, Вршачка берба-Грожђенбал и Нова година*. Пренос средстава Туристичкој организацији општине Вршац за *Нова година* извршен је на основу Закључка Општинског већа Број:06.2-41/2012-III-01 од 03.12.2012. године, док за *Вршачку позоришну јесен, Вршачку бербу-Грожђенбал* није донет такав акт општинског већа. Извршење расхода за специјализоване услуге од Народног позоришта „Стерија“ и Туристичке организације општине Вршац са подрачуна ових манифестација који се воде у оквиру консолидованог рачуна трезора дат је у делу који се односи на ове буџетске кориснике.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.5.1. (Зграде и грађевински објекти-511000), мање су евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге за 65.111 хиљада динара
- Пренос средстава Народног позоришту „Стерија“ за *Вршачку позоришну јесен* у износу од 2.500 хиљада динара и Туристичкој организацији општине Вршац за *Вршачку бербу-Грожђенбал* у износу од 3.000 хиљаде динара извршен је без закљученог уговора или другог правног акта. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац и одговорним лицима индиректних корисника средстава буџета да се средства за организовање Вршачке позоришне јесени, Вршачке бербе - Грожђенбала, Нове године и сличних манифестација предвиде у финансијским плановима индиректних буџетских корисника који организују манифестације и да се средства за ове намене исказују у посебном делу буџета општине Вршац на апропријацијама које се односе на индиректне буџетске кориснике у оквиру раздела Општинске управе као директног корисника који је у буџетском смислу одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.***

Расходи специјализованих услуга Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину у оквиру раздела 2. Општинска управа, на позицији 129. функционална класификација 500 – Заштита животне средине, исказани су у износу од 9.869 хиљада динара и чине их услуге очувања животне средине; на позицији 151. функционална класификација 420 Пољопривреда и шумарство, исказани су у износу од 7.370 хиљада динара који се састоје од: пољопривредних услуга у износу од 1.443 хиљаде динара, услуга очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од осам хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 5.919 хиљада динара; на позицији 160. функционална класификација 490 Економски послови неklasификовани на другом месту, исказани су у износу од 49.752 хиљаде динара који се састоје од: пољопривредних услуга у износу од 7.000

хиљада динара, услуга образовања, културе и спорта у износу од 9.926 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 32.826 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 2.498 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Решења за пренос средстава са буџета општине Вршац у износу од 3.434 хиљада динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе и члана Општинског већа што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.
- Евидентирањем расхода за финансијску подршку телевизијском еколошко-едукативном пројекту – квизу за децу „Зелено волим те зелено“ и буџетске дотација кориснику-управитељу заштићеног добра „Парк у Влајковцу“ у износу од 500 хиљада динара и евидентирањем преноса средстава Спортском савезу општине Вршац у износу од 1.250 хиљада динара на синтетичком конту 424600- Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исте су исказане у већем износу за 1.750 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 465100- Остале текуће дотације и трансфери исказане мање за 500 хиљада динара и расходи на синтетичком конту 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама исказани мање за 1.250 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицији 160. планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 39.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 49.752 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге обезбеђена у износу од 10.752 хиљаде динара из средстава покрајинског али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Општина Вршац није поступила у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.
- Функција 490 Економски послови неklasификовани на другом месту, позиција 160, економска класификација 424 специјализоване услуге финансирана је трансферима од других нивоа власти (буџет АП Војводине) што у Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину није исказано кроз класификацију према изворима финансирања. На тај начин поступљено је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да за остварени наменски приход од другог нивоа власти у већем износу од планираног подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, да одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације коју обухвата и класификација према изворима финансирања у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Народно позориште „Стерија“.** На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Народног позоришта „Стерија“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 6.766 хиљада динара.



**На основу ревизије утврђено је:**

- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама Народног позоришта „Стерија“ планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 4.000 хиљаде динара, а извршени су у износу од 6.766 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 2.766 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Народног позоришта „Стерија“ није поступио у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.
- Узоркована решења за пренос средстава са подрачуна извршења буџета општине Вршац на подрачун Народног позоришта „Стерија“ у износу од 6.484 хиљада динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни, обрачуни хонорара и награда) у износу од 2.532 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Евидентирањем угоститељских услуга у износу од 863 хиљаде динара, услуге штампе у износу од 157 хиљада динара, материјала у износу од 445 хиљада динара на синтетичком конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта исти су исказани више за износ од 1.465 хиљада динараге нису правилно евидентирани, док су расходи на синтетичким контима 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство исказани мање за 863 хиљаде динара, 423400- Услуге информисања исказани мање за 157 хиљада динара и потцењени за исти износ и 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт исказани мање за 445 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народно позориште „Стерија“ преузимало је обавезе и извршавало издатке за угоститељске услуге у износу од 863 хиљаде динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) 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 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 Народног позоришта „Стерија“ из Вршца да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилни ком о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да за остварени наменски приход од другог нивоа власти у већем износу од планираног подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.*

**3) Туристичка организација општине Вршац.** На групи конта 424 – Специјализоване услуге код Туристичке организације општине Вршац као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 8.798 хиљада динара.

### На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организације општине Вршац преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 142 хиљаде динара на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи закљученог са Регионалном привредном комором Панчево којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе, цена и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима којима је прописано да је уговор закључен кад су се уговорне стране сагласиле о битним састојцима уговора и да уговорна обавеза мора бити могућа, допуштена и одређена, односно одредива. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Узоркована решења за пренос средстава са подрачуна извршења буџета општине Вршац на подрачун Туристичке организације општине Вршац у износу од 5.900 хиљада динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе или члана Општинског већа што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.
- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни) у износу од 4.044 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Евидентирањем услуге штампе у износу од 148 хиљада динара, угоститељских услуга у износу од 174 хиљаде динара, расхода израде и одржавања сајта „Топ рурални доживљај Вршца“ у износу од 110 хиљада динара, на синтетичком конту 424900- Остале специјализоване услуге, исте су исказане у већем износу од 432 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 423400- Услуге информисања исказани у мањем износу од 148 хиљада динара, расходи на синтетичком конту 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство исказани у мањем износу од 174 хиљаде динара, расходи на синтетичком конту 424900- Остале специјализоване услуге исказани мање за износ од 110 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Вршац да у уговорима којима преузимају обавезе морају бити одређени битни састојци као што су уговорне обавезе, цена и трајање уговора, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.***

**4) Градски музеј Вршац.** На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Градског музеја Вршац као индиректног буџетског корисника евидентирани су расходи у износу од 4.789 хиљаде динара који се састоје од услуга образовања, културе и спорта.

### У поступку ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама Градског музеја Вршац планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.650 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.789 хиљада динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 1.139 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Градски музеј Вршац није поступио у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему.
- Узоркована решења за пренос средстава са подрачуна извршења буџета општине Вршац на подрачун Градског музеја Вршац у износу од 400 хиљада динара за наредбодавца буџета

потписана су од стране начелника Општинске управе што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.

- Евидентирањем трошкова за израду намештаја за изложбenu поставку Ј.С.Поповић на синтетичком конту 424200- Услуге образовања, културе и спорта исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 424200- Услуге образовања, културе и спорта исказани више за износ од 200 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512600- Опрема за образовање, науку, културу и спорт и одговарајућа субаналитичка конта на класи 0 и класи 3 потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем накнаде по уговору о делу и ауторских хонорара у износу од 1.379 хиљада динара, трошкова за службена путовања и дневница за службена путовања у износу од 644 хиљаде динара, трошкова путовања у оквиру редовног рада у износу од 110 хиљада динара, материјала за саобраћај у износу од 190 хиљада динара, услуга информисања у износу од 980 хиљада динара, осталих општих услуга у износу од 153 хиљаде динара, на синтетичком конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта исте су више исказане више за 3.456 хиљада динара, док су расходи на синтетичким контима 422100- Трошкови службених путовања у земљи исказани мање за износ од 644 хиљаде динара, 422300- Трошкови путовања исказани мање за износ од 110 хиљада динара 426400- Материјали исказани мање за износ од 190 хиљада динара, 423400-Услуге информисања исказани мање за износ од 980 хиљада динара, 423900 - Остале опште услуге исказани мање за износ од 1.532 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градски музеј Вршац као наручилац послова, по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по уговорима о делу, није утврђивао количину и квалитет извршеног посла и о томе састављао записник о примопредаји посла или писану потврду о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивао постојаност извршене услуге као пословног догађаја.

***Препоручујемо одговорним лицима Градског музеја Вршац да за остварени наменски приход од другог нивоа власти у већем износу од планираног поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем, да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по уговорима о делу утврђује количину и квалитет извршеног посла и о томе састављао записник о примопредаји посла или писану потврду о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивао постојаност извршене услуге као пословног догађаја.***

#### **5)П“Варош“ из Вршца.**

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.8. (Стални трошкови-421000), мање су евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге за 41.300 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.22. ( Порези, обавезне таксе, казне и пенали-482000) мање су евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге за 130 хиљада динара.
- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012.годину, за расходе специјализованих услуга– позиција 104, ЈП „Варош“планирана су средства у износу од 1.300 хиљада динара. ЈП „Варош“

- Варош“ је расходе специјализованих услуга у 2012. години остварило у износу од 1.391 хиљаду динара, односно за 91 хиљаду динара више од одобрене апропријације. Средства за расходе специјализованих услуга у износу од 91 хиљаду динара ЈП „Варош“ је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је део средства буџетом одређених за зграде и грађевинске објекте потрошило за расходе специјализованих услуга. ЈП „Варош“ из Вршца је 91 хиљаду динара не наменски утрошило и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да расходе специјализованих услуга, правилно планирају у својим финансијским плановима и у буџету локалне самоуправе, да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 29.541 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 6.425 хиљада динара, а на средства из осталих извора 24.285 хиљада динара.

**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	5.000	5.000	4.504	4.457	89	99
2	АД „Инвест стан“	1.700	1.700	2.494	2.494	146	100
3	ПУ „Чаролија“	3.800	3.800	3.763	3.763	99	100
4.	ЈП „Варош“ Вршац	1.500	1.500	1.704	63.101	4207	3703
	Укупно Орг. јединица (1-4)	12.000	12.000	12.465	73.815	615	592
	Укупно Општина- 425000	13.059	13.059	29.541	90.891	696	308

1) Општинска управа. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 4.504 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 2.958 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.546 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Уговор о јавној набавци извођење молерско фарбарских и занатских радова у приземљу зграде Скупштине општине Вршац није извршен у уговореном року од 25 од дана закључења уговора. Општина Вршац као наручилац није извршила обрачун и наплату уговорне казне због кашњења у извршавању уговора.
- Решења за пренос средстава са буџета општине Вршац у износу од 2.033 хиљада динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе већа што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.
- Рачуноводствене исправе у износу од 2.033 хиљада хиљада динара нису потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа преузимала је обавезе и извршавала издатке за одржавање, поправку и оверу техничке исправности службених возила у износу од 1.454 хиљаде динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за набавку монитора у износу од 11 хиљада динара, расхода за набавку екстерних меморија (USB-а), UPS батерија и бежичних и оптичких даљинских

управљача за рачунаре у износу од 36 хиљада динара, на синтетичком конту 425200- Текуће поправке и одржавање опреме, истесу више исказане у износу од 47 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512200- Административна опрема исказани мање за 11 хиљада динара, расходи на синтетичком конту 426100- Административни материјал исказани мање за 36 хиљада динара, вредност имовине на синтетичком конту 011200 - Опрема и вредност извора средстава на синтетичком конту 311100 -Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказани мање у износу од 11 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) „Инвест стан“ доо из Вршца.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код „Инвест стан“ доо из Вршца као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 2.494 хиљаде динара који се састоје од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.476 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 18 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Ревизијом, документације у укупном износу од 423 хиљаде динара на основу које је из буџета општине Вршац извршен пренос средстава „Инвест стан“ доо из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер у укупном износу од 18 хиљада динара није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима „Инвест стан“ доо из Вршца да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

**3) Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Чаролија“, као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 3.763 хиљада динара који се састоје од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.509 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 254 хиљаде динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Рачуноводствене исправе, рачуни у износу од 2.544 хиљаде динара нису потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца да да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.*

**4) ЈП „Варош“ из Вршца.**

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.8. (Стални трошкови-421000), мање су евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање за 61.397 хиљада динара.
- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012.годину, за расходе текућих поправки и одржавања– позиција 105, ЈП „Варош“ планирана су средства у износу од 1.500 хиљада динара. ЈП „Варош“ је расходе текућих поправки и одржавања у 2012. години остварило у износу од 1.704 хиљаде динара, односно за 204 хиљаде динара више од одобрене апропријације. Средства за расходе текућих поправки и одржавања у износу од 204 хиљаде динара ЈП „Варош“ је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је део средства буџетом опредељених за зграде и грађевинске објекте потрошило за расходе специјализованих услуга. ЈП „Варош“ из Вршца је 204 хиљаде динара не наменски утрошило и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „ Варош“ из Вршица да расходе текућих поправки и одржавања, правилно планирају у својим финансијским плановима и у буџету локалне самоуправе, да обавезе које преузимају и плаћају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### 4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 41.842 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 17.557 хиљада динара, а на средства из осталих извора 24.285 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.500	15.500	15.407	50.850	328	330
2	ПУ „Чаролија“	14.500	14.500	14.017	14.017	97	100
3	Туристичка организација општине Вршац	-	-	3.105	3.026	0	97
4	Народно позор. „Стерија“	60	60	375	820	1367	219
5	Градски музеј Вршац	50	50	45	235	470	522
	Укупно Орг. јединица (1-5)	30.110	30.110	32.949	68.948	229	209
	Укупно Општина- 426000	33.777	33.777	41.842	77.841	230	186

1) Општинска управа: На групи конта 426000 – Материјал, код Општинске управе као директног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 15.407 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 4.925 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.495 хиљада динара, материјала за саобраћај у износу од 5.468 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.593 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 1.926 хиљада динара.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Текуће поправки и одржавање-425000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за 36 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.5.1. (Зграде и грађевински објекти-511000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за 35.407 хиљада динара.
- Општинска управа преузела је обавезе за набавку канцелариског материјала, тонера и кетрица за штампаче у износу од 1.776 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствена исправа (рачуни-отпремнице) у износу од 1.562 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Решења за пренос средстава са буџета општине Вршац у износу од 2.001 хиљаде динара за наредбодавца буџета потписана су од стране начелника Општинске управе што није у складу са чланом 44. тачка 3) Закона о локалној самоуправи којим је прописано да је председник општине наредбодавац за извршење буџета и чланом 10. Одлуке о буџету општине Вршац за 2012. годину којим је прописано да се распоред и коришћење средстава врши по посебном акту који доноси председник општине.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне**

**власти, да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.**

**2) Предшколска установа „Чаролија“.** На групи конта 426000 – Материјал, код Предшколске установе „Чаролија“ као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 14.017 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 248 хиљада динара, материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 279 хиљада динара, материјала за саобраћај у износу од 248 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 608 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 6 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.421 хиљаду динара и материјали за посебне намене у износу од 1.207 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни – отпремнице) у износу од 828 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколска установа „Чаролија“ из Вршица да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.**

**3) Туристичка организација општине Вршац.** На групи конта 426000 – Материјал, код Туристичке организације општине Вршац као индиректног буџетског корисника, евидентирани су расходи у износу од 3.105 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 216 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 2.889 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.9. (Трошкови путовања-422000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за 360 хиљада динара.
- У Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, на позицијама Туристичке организације општине Вршац, нису планирани расходи за набавку материјала а извршени су у износу од 3.105 хиљада динара. Средства за расходе материјала обезбеђена су из сопствених прихода али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Туристичке организације општине Вршац није поступила у складу са одредбом члана 5. став 7. Закона о буџетском систему (важила до 29.09.2012. године).
- Туристичка организације општине Вршац преузела је обавезе и извршила набавку услуге штампе у износу од 439 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем услуге штампе на синтетичком конту 426900- Материјали за посебне намене исти су исказани више за у износу од 439 хиљада динара док су расходи синтетичком конту 423400-Услуге информисања потцењени исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Вршац, да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, да**

преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти, да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4) Народна позориште

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге - 424000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за 445 хиљада динара.

#### 5) Градски музеј

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге - 424000), мање су евидентирани и исказани расходи за материјал за 190 хиљада динара.

#### 4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група - 441000

Укупно исказани расходи отплата домаћих камата износе 27.245 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 26.304 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 941 хиљаду динара.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.000	27.000	26.304	26.304	97	100
2	ДОО "Инвест стан" Вршац	0	0	931	931	0	100
3	ЈП „Варош“ Вршац	0	0	0	18.070	0	0
	Укупно Организ. јединица (1-3)	27.000	27.000	27.235	45.305	168	166
	Укупно Општина- 441000	27.000	27.000	27.245	45.315	168	166

1) Општинска управа. Општинска управа општине Вршац је у 2012. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 26.304 хиљаде динара. Камате су плаћене на основу четири уговора о дугорочном кредиту. Први уговор је закључен између општине Вршац и „Banca Intesa“ ад Београд, дана 25.07.2006. године, у вредности од 59.952,04 евра за потребе финансирања пројеката изградње и реконструкције путне мреже на подручју општине Вршац, други уговор је такође закључен са „Banca Intesa“ дана 25.07.2006. године у вредности од 971.223,03 евра, за потребе финансирања пројекта изградње и реконструкције путне мреже на подручју општине Вршац, трећи уговор је закључен са „Banca Intesa“ ад Београд дана 05.06.2009. године у вредности од 1.924.353,86 евра, за финансирање пројеката према прегледу инвестиција ЈП „Варош“ број 686 од 04.05.2009. године и четврти уговор је такође закључен са „Banca Intesa“ ад Београд дана 29.06.2011. године у вредности од 1.666.384,03 евра за финансирање улагања у општинску инфраструктуру. На име камате по основу коришћења кредита одобрених од „Banca Intesa“ ад Београд у току 2012. године плаћена је камата у износу од 25.057 хиљада динара.

Општина Вршац је склопила пет уговора о краткорочном кредиту са Фондом за развој Аутономне покрајине Војводине, у току 2011. године за финансије пројеката у оквиру инструмената предприсупне помоћи Европске уније - ИПА укупне вредности 36.495 хиљада динара. На име камате по основу коришћења кредита одобрених од Фонда за развој Аутономне покрајине Војводине, у току 2012. године плаћена је камата у износу од 1.247 хиљада динара. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2) ДОО „Инвест-стан“ Вршац. ДОО „Инвест-стан“ из Вршца је у 2012. години на име отплате домаћих камата остварило и исказало расход у износу од 931 хиљаду динара.



Камате су плаћене по основу уговора о кредиту са „Banca Intesa“ ад Београд од 12.07.2011. године, којим је одобрено 100.000 евра за потребе финансирања реконструкције стамбено-пословног објекта.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину средства за расходе отплата домаћих камата на позицијама доо “Инвест-стан“ из Вршца нису планирана а извршена су у износу од 931 хиљаду динара. Доо „Инвест-стан“ из Вршца је средства обезбедио из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације што није у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима доо „Инвест-стан“ из Вршца да расходе за отплате домаћих камата, правилно планирају у финансијским плановима индиректних корисника и у буџету локалне самоуправе.*

**3) ЈП „Варош“ Вршац.**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Пратећи трошкови задуживања - 444000), мање су евидентирани и исказани расходи за отплату домаћих камата за 18.070 хиљада динара.

**4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000**

Укупно исказани расходи за пратеће трошкова задуживања износе 34.493 хиљаде динара, од чега се сва средства односе на средства буџета општине Вршац.

*У хиљадама динара*

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Варош“ Вршац	15.700	15.700	34.469	16.399	104	48
	Укупно Организ. јединица	15.700	15.700	34.469	16.399	104	48
	Укупно Општина- 444000	15.700	15.700	34.493	16.423	105	48

**1) ЈП „Варош“ Вршац.** ЈП „Варош“ из Вршца је на име пратећих трошкова задуживања ДП „Други октобар“ из Вршца уплатило у току 2012. године 34.469 хиљада динара.

ЈП „Варош“ из Вршца је уговором број 667 од 23.06.2004. године поверио изградњу канализације у Вршцу ДП „Други октобар“ из Вршца. Вредност уговорених радова је 173.031 хиљаду динара. У члану 7. овог уговора уговорне стране су се усагласиле да ће наручилац посла изведене радове изградње канализације плаћати извођачу радова континуирано из наменских извора самодоприноса. Недостајућа средства обезбедиће извођач радова из сопствених средстава или из најповољнијих домаћих или иностраних кредита. Услучају ангажовања кредита, избор најповољнијег понуђача кредита обавиће се уз сагласност наручиоца радова и извршног органа СО Вршац. Трошак кредита пада на терет наручиоца радова. Протоколом који је потписан између Општине Вршац, ЈП „Варош“ из Вршца и ДП „Други октобар“ из Вршца утврђено је да најповољнији понуђач „Intesa bank“ ад Београд и дала се сагласност ДП „Други октобар“ из Вршца да приступи радњама за добијање кредита. На основу коришћења кредита обачунате су камате од стране „Intesa bank“ ад Београд ДП „Други октобар“ Вршац. ДП „Други октобар“ Вршац је префактурисао ове камате ЈП „Варош“ из Вршца које су 2012. години плаћене у износу од 18.017 хиљада динара.

Расходи за зимско одржавање локалних путева и улица, одржавање јавних зелених површина и одржавање чистоће јавних површина извршавани су а да ЈП „Варош“ из Вршца, у чијој делатности је организовање рада и финансирање јавне комуналне потрошње, нема закључен уговор са ДП „Други октобар“, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Укупан износ плаћених фактура ДП „Други октобар“, по овом основу износи 154.266 хиљада динара. Због неблаговременог плаћања рачуна за извршене услуге одржавања локалних путева и улица, одржавање јавних зелених површина и одржавање

чистоће јавних површина, ДП „Други октобар“ је извршио обрачун затезних камата, које су у 2012. години плаћене у износу од 7.452 хиљаде динара.

АД „Војводина пут“ из Панчева је склопило уговоре са ЈП „Варош“ из Вршца за: реконструкцију локалног пута Потпорањ - Избиште, реконструкцију локалних путева Куштиљ – Војводинци и деонице пута Р-126 до Потпорња, реконструкцију стадиона, модернизацију коловоза у селима Вршац 2 - Уљма, реконструкцију централне пешачке стазе у парку, реконструкцију Војничког трга – партерно уређење и реконструкцију фонтане у градском парку на основу изведених радова. Ситуације за изведене радове ЈП „Варош“ из Вршца није плаћао у уговореном року па је по том основу а на основу истављених рачуна за затезну камату ЈП „Варош“ платила 9.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012. годину, за пратеће трошкове задуживања – позиција 107, ЈП „Варош“ из Вршца планирана су средства у износу од 15.700 хиљада динара. ЈП „Варош“ је пратеће трошкове задуживања у 2012. години остварило у износу од 34.469 хиљада динара, односно за 18.796 хиљада динара више од одобрене апропријације. Средства за пратеће трошкове задуживања у износу од 18.796 хиљада динара ЈП „Варош“ из Вршца је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је средства у износу од 3.331 хиљаду динара која су из буџета опредељена за сталне трошкове усмерило за пратеће трошкове задуживања и што је средства од 15.465 хиљада динара које су буџетом опредељене за зграде и грађевинске објекте усмерило за пратеће трошкове задуживања. ЈП „Варош“ из Вршца је 18.796 хиљада динара не наменски утрошило и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- У главној књизи ЈП „Варош“ и у финансијским извештајима за 2012. годину расходи 444200 – Казне за прекршаје, исказани су више за 18.070 хиљада динара док су расходи на синтетичком рачуну 441400- Отплата камата домаћим пословним банкама исказани мање за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000**

**1) Општинска управа**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.10. (Услуге по уговору - 444000), мање су евидентирани и исказани расходи за субвенције приватним предузећима за 5.243 хиљаде динара.

**4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 200.927 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 196.748 хиљада динара, а на средства из осталих извора 4.179 хиљада динара.

**У хиљадама динара**

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	219.444	219.444	196.748	176.297	80	90
	Укупно организ. јединица	219.444	219.444	196.748	176.297	80	90
	Укупно Општина- 463000	219.444	219.444	200.927	180.476	82	90

**1) Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи трансфера другим нивоима власти у износу од 196.748 хиљада динара и то за финансирање: (1) основног образовања у износу од 93.715 хиљада динара, (2) средњег образовања у износу

од 41.327 хиљада динара, (3) социјална заштита у износу од 28.720 хиљада динара; (4) услуге културе у износу од 974 хиљаде динара; (5) здравство у износу од 31.655 хиљада динара; (6) јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту 356 хиљада динара.

**1.1. Расходи за основно образовање.** Из средстава буџета општине Вршац у 2012. години финансирано је тринаест основних школа. У 2012. години на име расхода и издатака основним школама планирано је 96.910 хиљада динара, од чега је у 2012. години школама пренето 93.715 хиљада динара.

На име **текућих трансфера** другом нивоу власти основним школама је пренето 74.150 хиљада динара. Основним школама су се у 2012. години преносила средства на име текућих трансфера на основу захтева школа у једнаким месечним износима (једна дванаестина од укупних средстава опредељених основним школама за текуће трансфере).

На име **капиталних трансфера** другом нивоу власти основним школама је пренето 19.565 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Општинска управа општине Вршац у 2012. години није водила преглед пренетих средстава основним школама према врсти расхода и издатака.
- На име текућих трансфера основним школама је пренет укупан износ од 74.150 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације из које би се видело за које намене и у којим износима су средства буџета општине Вршац пренета основним школама, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Основној школи „Кориолан Добан“ Куштиљ је за радове на поправци инсталације централног грејања пренет износ од 495 хиљада динара на име капиталних трансфера, на тај начин више су евидентирани и исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 495 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Основној школи „Бранко Радичевић“ из Великог Средишта је пренет износ од 748 хиљада динара за израду главног пројекта фискултурне сале, бруто површине 880 м<sup>2</sup>. Уговорена површина пројекта износи 630 м<sup>2</sup> у вредности од 536 хиљада динара. Основна школа „Бранко Радичевић“ из Великог Средишта није спровела поступак за додатне услуге израде главног пројекта фискултурне сале, бруто површине од 250 м<sup>2</sup> у вредности од 213 хиљада динара или за 39,74 % у односу на уговорену вредност и површину. На тај начин средства у износу од 213 хиљада динара су из буџета општине Вршац пренета ОШ „Бранко Радичевић“ из Великог Средишта у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 20. и 26. Закона о јавним набавкама.
- Основној школи „Ђура Јакшић“ из Павлиша је пренет износ од 459 хиљада динара на име радова на инвестиционом одржавању фискултурне сале од чега је за накнадне радове пренето 451 хиљаду динара. ОШ „Ђура Јакшић“ није за накнадне радове спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива. На тај начин средства у износу од 451 хиљаду динара су из буџета општине Вршац пренета ОШ „Ђура Јакшић“ Павлиш у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама где је прописано да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива у случају додатних услуга или радова који нису били укључени у првобитни пројекат или прву јавну набавку, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним пружаоцем услуга, односно извођачем радова и да укупна вредност свих додатних услуга или радова није већа од 25 % од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

- Основној школи „Жарко Зрењанин“ из Избишта је пренет износ од 1.756 хиљада динара на име разлике у цени између универзалне клизне ПВЦ подлоге у фискултурној сали, која је уговорена по спроведеном поступку јавне набавке, и цене спортског паркета која је на предлог надзорног органа одобрена од стране Општинског већа општине Вршац. ОШ „Жарко Зрењанин“ из Избишта није спровела поступак јавне набавке за набавку спортског паркета. На тај начин средства у износу од 1.756 хиљада динара су из буџета општине Вршац пренета ОШ „Жарко Зрењанин“ из Избишта у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 20. и 26. Закона о јавним набавкама.
- Основној школи „Младост“ из Вршца је пренет износ од 700 хиљада динара на име радова замене кровног покривача на основној школи од чега је за накнадне радове пренето 671 хиљада динара. ОШ „Младост“ из Вршца није за накнадне радове спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива. На тај начин средства у износу од 671 хиљаду динара су из буџета општине Вршац пренета ОШ „Младост“ Вршац у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 20. Закона о јавним набавкама.

**1.2. Расходи за средње образовање.** У 2012. години на име расхода и издатака за пет средњих школа планирано је 46.744 хиљаде динара, од чега је у 2012. години школама пренето 41.327 хиљада динара.

На име **текућих трансфера** другом нивоу власти средњим школама је пренето 35.700 хиљада динара. Средњим школама су се у 2012. години преносила средства на име текућих трансфера на основу захтева школа у једнаким месечним износима (једна дванаестина од укупних средстава одређених средњим школама за текуће трансфере).

На име **капиталних трансфера** другом нивоу власти средњим школама је пренето 5.627 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.20. (Накнаде за социјалну заштиту из буџета -472000), мање су евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти за 11.205 хиљада динара.
- Општинска управа општине Вршац у 2012. години није водила преглед пренетих средстава средњим школама према врсти расхода и издатака.
- На име текућих трансфера средњим школама је пренет укупан износ од 35.700 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације из које би се видело за које намене и у којим износима су средства буџета општине Вршац пренета средњим школама, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1.3. Социјална заштита не класификована на другом месту.** Општинска управа је у оквиру функционалне класификације 090 исказала пренос средстава Центру за социјални рад. Права и услуге у социјалној заштити регулисани су Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити у општини Вршац<sup>58</sup>, која је донета од стране Скупштине општине Вршац. У 2012. години је на име расхода за социјалну заштиту, планирано 30.000 хиљада динара од чега 6.520 хиљада динара за пословање Центра за социјални рад, 21.480 хиљада динара средства за допунска права и 2.000 хиљаде динара средства за суфинансирање програма за стамбено обезбеђивање избеглица. Из буџета општине Вршац, у 2012. години Центру за социјални рад су пренета укупна средства у износу од 28.400 хиљада динара. Пренос средстава је извршен на основу захтева за трансфер средстава, спецификације за права грађана а на основу Програма рада и финансијског плана за 2012. годину, на који је закључком дата сагласност од стране Општинског већа општине Вршац. Скупштина општине Вршац је закључком, усвојила Извештај о раду са финансијским извештајем Центра за социјални рад за општину Вршац за 2012. годину. Центар за социјални рад општине

<sup>58</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 16/2011

Вршац није уз захтеве за трансфер средстава, нити уз Извештај о раду са финансијским извештајем за 2012. годину доставио веродостојну рачуноводствену документацију којом би оправдао трошење средства која су му пренета из буџета општине Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- На име текућих трансфера Центру за социјални рад за општину Вршац је пренет укупан износ од 28.400 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1.4. Услуге културе.** Општинска управа је у оквиру ове функционалне класификације исказала пренос средстава Историјском архиву Бела Црква. Одлуку о основању Историјског архива у Белој Цркви за општине Вршац, Пландиште и Белу Цркву је донела Скупштина општине Вршац на седници одржаној дана 15.09.2011. године. Историјском архиву у Белој Цркви, у 2012. години, су се средства буџета општине Вршац у укупном износу од 974 хиљаде динара, преносила на основу захтева за трансфер средстава, спецификације обавеза а на основу Плана и програма рада Архива са финансијским планом за 2012. годину. Општинско веће општине Вршац је дало сагласност на План и програм рада Архива са финансијским планом за 2012. годину. Скупштина општине Вршац је закључком усвојила Извештај о раду Историјског архива Бела Црква за 2012. годину. Историјски архив Бела Црква није уз захтеве за трансфер средстава нити уз Извештај о раду за 2012. годину доставио веродостојну рачуноводствену документацију којом би оправдао средства која су му пренета из буџета општине Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- На име текућих трансфера Историјском архиву Бела Црква је пренет укупан износ од 974 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1.5. Здравство.** Општинска управа је у оквиру функционалне класификације 700 исказала пренос средстава:

**Дому здравља Вршац** на име текућих трансфера у износу од 6.000 хиљада динара и на име капиталних трансфера у износу од 23.656 хиљада динара. Дому здравља, су се средства буџета општине Вршац преносила на основу захтева за пренос средстава, на основу Програма рада и развоја Дома здравља Вршац за 2012. годину. На Програм рада и развоја Дома здравља Вршац за 2012. годину закључком је дата сагласност од стране Општинског већа општине Вршац. Скупштина општине Вршац је закључком усвојила Извештај о раду и пословању Дома здравља Вршац за 2012. годину. Дом здравља Вршац није уз захтеве за трансфер средстава нити уз Извештај о раду и пословању Дома здравља за 2012. годину доставио веродостојну рачуноводствену документацију којом би оправдао средства која су му пренета из буџета општине Вршац, и то: за текуће трансфере у износу од 6.000 хиљада динара и за капиталне трансфере у износу од 18.264 хиљаде динара.

**Апотеци из Вршца** на име текућих трансфера у износу од 2.000 хиљаде динара. Скупштина општине Вршац је донела Одлуку о оснивању апотеке у Вршцу. Апотеци Вршац, у 2012. години, су се средства буџета општине Вршац преносила на основу захтева за трансфер средстава, на основу Програма рада Апотеке Вршац за 2012. годину. Скупштина општине Вршац је закључком усвојила Извештај о пословању Апотеке Вршац за 2012. годину. Апотека Вршац није уз захтеве за трансфер средстава нити уз Извештај о пословању за 2012. годину доставила веродостојну рачуноводствену документацију којом би оправдала средства која су јој пренета из буџета општине Вршац.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Дому здравља Вршац је на име текућих трансфера пренет укупан износ од 6.000 хиљада динара и на име капиталних трансфера укупан износ од 18.264 хиљаде динара без

веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Апотеци Вршац је на име текућих трансфера пренет укупан износ од 2.000 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пренос средстава из буџета општине Вршац Дому здравља Вршац и Апотеци Вршац је евидентиран у оквиру Групе 463000 – трансфери осталим нивоима власти, на тај начин више су евидентирани и исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто-463100) за 8.000 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) за 23.656 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто-464100) за 8.000 хиљада динара и расходи за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто-464200) за 23.656 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**1.6. Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту.** Општинска управа је у оквиру функционалне класификације 360 исказала пренос средстава у износу од 356 хиљада динара ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца. За пренос средстава у износу од 276 хиљада динара је уз захтев достављен предрачун за набавку дечијих прслука, рачун као доказ да је извршена набавка по предрачуну није накнадно достављен. За пренос средстава у износу од 80 хиљада динара за награде и одржавање такмичења у познавању саобраћаја, уз захтев за трансфер средстава није достављена веродостојна документација којом би се оправдала пренета средства. Општинско веће општине Вршац је закључком усвојило Извештај о реализацији средстава од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путеве за период 01.01.2012.-31.12.2012. године.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца је пренет износ од 80 хиљада динара за награде и одржавање такмичења у познавању саобраћаја, без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ОШ „Паја Јовановић“ Вршац је пренет износ од 276 хиљада динара на основу предрачуна за набавку дечијих прслука, рачун којим би се потврдило да је извршена набавка по предрачуну није накнадно достављен.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, воде преглед прених средстава школама према врсти расхода и издатака, да трансферна средства пренесе на основу веродостојне рачуноводствене документације, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да захтевају од корисника средстава буџета општине којима су се средства пренела на основу предрачуна, да након извршене набавке достављају рачуне буџету општине Вршац.*

**4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група- 464000**

**1) Општинска управа**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.17. (Трансфери осталим нивоима власти-463000), мање су евидентирани и исказани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за 31.656 хиљада динара.

**4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група- 465000**

**1) Општинска управа**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за остале дотације и трансфере за 500 хиљада динара.

#### 4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 91.399 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 91.262 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 137 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	96.300	96.300	91.262	80.057	83	88
	Укупно орг. Јединица	96.300	96.300	91.262	80.057	83	88
	Укупно Општина - 472000	96.300	96.300	91.399	80.194	83	88

1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су: накнаде за инвалидност у износу од 132 хиљаде динара; накнаде ратним војним инвалидима у износу од 87 хиљада динара; накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 18.190 хиљада динара; накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 2.154 хиљаде динара; остале накнаде за образовање у износу од 4.866 хиљада динара; накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова у износу од 65.758 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 75 хиљада динара.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, евидентиран су у укупаном износу од 18.190 хиљада динара. Средства у износу од 6.750 хиљада динара су одобрена на име родитељског додатка за прворођено дете на основу одлуке о праву на родитељски додаток за прво дете, коју је донела Скупштина општине Вршац. Средства у износу од 5.312 хиљада динара су одобрена школама на име куповине уџбеника за ученике из социјално угрожених породица, ученике који имају статус трећег детета по рођењу у породици и ученицима – деци ратних војних инвалида, на основу Закључка, које је донело Општинско веће општине Вршац и средства у износу од 5.893 хиљаде динара су пренета школама за набавку ужине за ученике.

#### На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства која су из буџета општине Вршац уплаћена школама за куповину уџбеника и набавку ужине у укупном износу од 11.205 хиљада динара евидентирана су на расходима за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300). Наведени расходи представљају трансфере осталим нивоима власти. Поступајући на наведени начин Општинска управа је у главној књизи и обрасцима Завшног рачуна за 2012. годину више евидентирала и исказала расходе накнада из буџета за децу и породицу (конто 472300), у износу од 11.205 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расходи за накнаде из буџета за случај незапослености, евидентирани су у износу од 2.154 хиљаде динара. Средства су одобрена деци бораца погинулих у рату 1999. године и деци родитеља погинулих приликом отклањања последица ратних дејстава, на основу одлука које је донела Скупштина општине Вршац.

#### На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказани расходи за накнаде из буџета за случај незапослености у укупном износу од 2.154 хиљаде динара (конто 472400), док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе, да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Расходи за остале накнаде за образовање**, евидентирани су у износу од 4.866 хиљада динара. Средства су пренета ученицима средњих школа и студентима по спроведеном конкурс за доделу материјалне помоћи и награде ученицима генерације основних школа и средњих школа са подручја општине Вршац за 2012. годину. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**Расходи за накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова**, су евидентирани у укупном износу од 65.758 хиљада динара. Средства су уплаћена добављачима за превоз ученика основних и средњих школа. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 114.730 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 75.914 хиљада динара, а на средства из осталих извора 38.816 хиљаде динара.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	76.300	76.300	75.914	77.164	101	102
2	Пројекти	0	0	36.165	36.165	0	100
	Укупно орган. јединица (1-2)	76.300	76.300	112.079	113.329	149	101
	Укупно Општина-481000	76.300	76.300	114.730	115.980	152	101

#### 1) Општинска управа.

**1.1)** У оквиру раздела 2, глава 1.2, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, позиција 24, евидентиран је укупан износ од 24.419 хиљада динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим корисницима:

**Политичке странке.** Евидентиран је износ од 2.738 хиљада динара. Средства су се преносила политичким странкама за редован рад и за финансирање трошкова изборне кампање у 2012. години. *У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.*

**ОО Црвени крст.** Из буџета општине Вршац за потребе Црвеног крста одређена су средства у износу од 11.716 хиљада динара. Од наведених средстава износ од 10.560 хиљада динара пренет је Црвеном крсту на основу Закључка Општинског већа и захтева за трансфер средстава уз који су достављане табеле трошкова за потребе народне кухиње. Накнадно су од стране Црвеног крста достављани извештаји о утрошку средстава са документацијом за правадање пренетих им средстава; средства у износу од 1.156 хиљада динара су пренета Црвеном крсту Вршац на основу захтева за плаћање, без документације из које би се видело за коју намену и у којим износима ће се средства утрошити. Скупштини општине Вршац од стране Црвеног крста није достављен Програм рада и финансијски план за 2012. годину.

**Савез слепих и слабовидих.** Из буџета општине Вршац за потребе овог удружења пренета су средства у износу од 840 хиљада динара.

**Савез глувих и наглувих.** Из буџета општине Вршац за потребе овог удружења пренета су средства у износу од 600 хиљада динара.

**Удружење грађана „ Херцеговина“.** Из буџета општине Вршац за потребе овог удружења пренета су средства у износу од 75 хиљада динара.

**Националне мањине.** Из буџета општине Вршац за потребе удружена националних мањина (културно уметничка друштва) пренета су средства у износу од 2.850 хиљада динара. По спроведеном јавном конкурс средства су додељена удружењима грађана из области права националних мањина закључцима Општинског већа и решењима председника општине, без уговора који је председник општине требао да закључи са корисницима средстава, како је



то утврђено чланом 10. став 4. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац<sup>59</sup>. Од укупно пренетих средстава корисници су за 720 хиљада динара доставили документацију за правдање, за 1.200 хиљада динара су доставили само извештаје без документације и за 930 хиљада динара нису доставили ни извештаје ни документацију.

**Социјална заштита.** Из буџета општине Вршац за потребе разних видова социјалне заштите (удружења грађана: оболелих од мултипле склерозе, кардиоваскуларних болесника, ратних војних инвалида, оболелих од шећерне болести, инвалида рада и других) утрошена су средства у износ од 5.600 хиљада динара. По спроведеном јавном конкурс у средства су додељена удружењима грађана из области социјалне заштите, закључцима Општинског већа и решењима председника општине, без уговора закљученог између Председника општине и корисника средстава. Од укупно пренетих средстава корисници су за 1.010 хиљада динара доставили документацију за правдање, за 4.335 хиљада динара су доставили само извештаје без документације и за 255 хиљада динара нису доставили ни извештаје ни документацију.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 11.716 хиљада динара су опредељена и пренета Црвеном крсту Вршац без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2012. годину, што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту Србије и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.
- Средства у износу од 1.515 хиљада динара су пренета Савезу слепих и слабовидих, Савезу глувих и наглувих и удружењу „Херцеговина“ без претходне доделе путем јавног конкурса, што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 38. Закона о удружењима<sup>60</sup>.
- Средства у износу од 9.391 хиљаду динара су пренета савезима и удружењима грађана без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Средства у износу од 8.450 хиљада динара су пренета удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Председника општине и корисника средстава, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се дотације корисницима додељују путем јавног конкурса у складу са законом и Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац и да се пренос средстава корисницима врши на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

1.2) У оквиру раздела 2, глава 5.2, функција 840 – Верске и друге услуге, позиција 89, евидентиран је укупан износ од 3.192 хиљаде динара. На основу закључака Општинског већа су се преносила средства верским заједницама, и то: Епархији Банатској по протоколу о сарадњи у заједничком финансирању завршетка објекта Српске Православне цркве у Гудурици у износу од 1.200 хиљада динара, Римокатоличкој цркви 540 хиљада динара, Румунској православној цркви 270 хиљада динара, Баптистичкој цркви 50 хиљада динара, Манастиру Месићи 540 хиљада динара, Румунској православној цркви Месићи 400 хиљада динара, Српској православној цркви Избиште 60 хиљада динара и Викаријат румунској цркви 132 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

<sup>59</sup> „Службени лист општине Вршац“, број 1/2009

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011О

- Средства у износу од 1.452 хиљаде динара су пренета црквама без претходно спроведеног јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима<sup>61</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 2.652 хиљаде динара су пренета црквама без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се средства црквама додељују путем јавног конкурса у складу са законом и да им се средства преносе на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

**1.3)** У оквиру раздела 2, глава 5.3, функција 860 – Рекреација и култура неklasификована на другом месту, позиција 91, евидентиран је укупан износ од 4.168 хиљада динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим удружењима грађана:

**Књижевна општина Вршац:** Из буџета општине Вршац за потребе овог удружења одобрена су средства од 1.288 хиљада динара.

**Градски хор „АС“ Вршац.** Из буџета општине Вршац за потребе градског хора одобрена су средства од 700 хиљада динара.

**Пројекти у области културе.** Из буџета општине Вршац за потребе културно уметничких друштава и других удружења грађана одобрена су средства од 2.180 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 2.188 хиљада динара су пренета удружењима и културно уметничким друштвима без претходне доделе путем јавног конкурса, што је у супротности са чланом 38. Закона о удружењима<sup>62</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 4.168 хиљада динара су пренета удружењима и културно уметничким друштвима без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Средства у износу од 1.980 хиљада динара су пренета удружењима и културно уметничким друштвима по спроведеном јавном конкурсима без закључених уговора између Председника општине и корисника средстава, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се дотације корисницима додељују путем јавног конкурса у складу са законом и Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац и да се пренос средстава корисницима врши на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

**1.4)** У оквиру раздела 2, глава 6.1 – Фонд за развој спорта, функција 810 – Услуге рекреације и спорта, позиција 93, евидентиран је укупан износ од 43.185 хиљада динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим удружењима грађана:

**Спортски савез.** Из буџета општине Вршац за потребе Спортског савеза одобрена су средства од 25.190 хиљада динара. Закључком Општинског већа општине Вршац, Спортском савезу Вршац су одобрена средства у износу од 16.500 хиљада динара за коришћење спортских сала у Вршцу за тренинге, утакмице, спортска такмичења и манифестације за omasовљавање и популаризацију спорта у складу са Стратегијом развоја спорта општине Вршац. Из буџета општине Вршац у 2012. години Спортском савезу општине Вршац је пренето укупно 19.860 хиљада динара на име расхода за коришћење сала

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011О

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2009 и 99/2011О

и термина, више за 3.360 хиљада динара у односу на средства одобрена Закључком Општинског већа.

Средства за остале расходе у износу од 5.330 хиљада динара су након спроведеног конкурса пренета Спортском савезу Вршац на основу закључака Општинског већа и решења председника општине Вршац, без уговора закљученог између председника Општине и Спортског савеза. Спортски савез није достављао извештаје о утрошку средстава нити документацију из које би се видело за коју намену и у којим износима су средства утрошена.

**Спортски клубови.** Из буџета општине Вршац за потребе спортских клубова одобрена су средства од 17.995 хиљада динара. Средства су се након спроведених конкурса пренела спортским клубовима на основу закључака Општинског већа и решења председника општине Вршац, без уговора закљученог између председника Општине и корисника средстава. Већи број спортских клубова је за средства која су му пренета из буџета доставило извештаје о утрошку средстава без документације из које би се видело за коју намену и у којим износима су средства утрошена. У тестираном узорку, спортски клубови су за средства у износу од 10.750 хиљада динара доставили извештаје о утрошку средстава без документације док за средства у износу од 340 хиљада динара нису доставили ни извештаје ни документацију.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама за 1.250 хиљада динара.
- Средства у износу од 3.360 хиљада динара су пренета Спортском савезу Вршац без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 24.226 хиљада динара су пренета Спортском савезу Вршац и спортским клубовима без веродостојне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Средства у износу од 23.325 хиљада динара су пренета Спортском савезу Вршац и спортским клубовима по спроведеном јавном конкурсима без закључених уговора између Председника општине и корисника средстава, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се дотације корисницима додељују у складу са законом и Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац и да се пренос средстава корисницима врши на основу веродостојне рачуноводствене документације.**

**1.5)** У оквиру раздела 2, глава 9.2, функција 560 – Некласификована на другом месту, позиција 131, евидентиран је укупан износ од 450 хиљада динара. Средства су пренета организацијама из области заштите животне средине у општини Вршац на основу Закључка Општинског већа. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

**1.6)** У оквиру раздела 2, глава 12.2, функција 420 – Пољопривреда и шумарство, позиција 152, евидентиран је укупан износ од 500 хиљада динара. Средства су пренета друштвеним организацијама, савезима и удружењима грађана из области унапређења пољопривредне производње у општини Вршац на основу Закључка Општинског већа.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Средства у износу од 500 хиљада динара су пренета удружењима грађана из области унапређења пољопривредне производње у општини Вршац по спроведеном јавном конкурсима

без закључених уговора између Председника општине и корисника средстава, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се дотације корисницима додељују у складу са законом и Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, савеза и удружења грађана из буџета општине Вршац.**

**2) Пројекати.** У 2012. години општина Вршац је остваривала следеће пројекте: Размена искустава пограничне јавне администрације, Просторни подаци за наше грађане, Електронска управа за наше грађане, Декоративно осветљење градова, Културна баштина Конкордија и Технолошки парк. У завршним рачунима за 2012. годину ових пројеката на име расхода за дотације невладиним организацијама исказан је износ од 36.165 хиљада динара.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Вршац за 2012. годину (Образац – 5) у колони 10 (износ извршених расхода из донација) исказан је износ од 33.406 хиљада динара. Са подрачуна ОУ „Декоративно осветљење цркава“, број рачуна 840-2096741-64, дана 17.07.2012. године црквама у Вршцу је пренето укупно 31.949 хиљада динара. Дана 18.07.2012. године цркве су на рачун извршења буџета општине Вршац вратиле целокупан износ. Како је извршен повраћај средстава у истој буџетској години расходи за дотације невладиним организацијама, сходно члану 59. став 2. Закона о буџетском систему, су требали да се умање за износ враћених средстава.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Више су исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 31.949 хиљада динара из разлога што није извршено умањење истих услед повраћаја средстава у буџет у истој буџетској години, што није у складу са чланом 59. став 2. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да, се расходи евидентирају у складу са законом.**

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

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 10.247 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 8.473 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 1.774 хиљаде динара.

*У хиљадама динара*

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.600	5.600	4.981	4.981	89	100
2	ДОО „Инвест стан“	3.650	3.650	2.835	2.835	78	100
3	ЈП „Варош“	1.500	1.500	670	540	36	81
	Укупно орг.јед. (1-3)	10.750	10.750	8.486	8.356	78	98
	Укупно Општина - 482000	11.370	11.370	10.247	10.117	89	99

**1) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентирани су: Стални порез на имовину у укупном износу од 4.843 хиљаде динара; Републичке таксе у укупном износу од 116 хиљада динара и Општинске таксе у укупном износу од 22 хиљаде динара. На рачуну сталних пореза на имовину, евидентиран је износ од 4.843 хиљаде динара од чега су средства у износу од 4.824 хиљаде динара уплаћена Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ Нови Сад по решењима за накнаду за одводњавање. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

**2) ДОО „Инвест стан“ Вршац.** На овој економској класификацији евидентирани су: Порез на робу и услуге у укупном износу од 2.523 хиљаде динара; Остали порези у укупном износу од 146 хиљада динара; Републичке таксе у укупном износу од 53 хиљаде динара; Општинске таксе у укупном износу од три хиљаде динара и Судске таксе у укупном износу

од 110 хиљада динара. На рачуну пореза на робу и услуге евидентиран је износ од 2.523 хиљаде динара. Од наведеног износа средства од 2.468 хиљада динара су из буџета општине Вршац пренета ДОО „Инвест стан“ из Вршца за измирење обавезе по обрачунатом порезу на додату вредност по фактурама за закуп.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- ДОО „Инвест стан“ Вршац је евидентирано и исказао расходе за порез на робу и услуге у износу од 548 хиљада динара, без извршеног плаћања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>63</sup> којом је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се расходи евидентирају у складу са прописима.*

3) ЈП „Варош“ из Вршца је на име пореза, обавезних такси, казни и пенала исказала износ од 670 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Из буџета општине Вршац у 2012. години на име пореза, обавезних такси, казни и пенала ЈП „Варош“ пренета су средства у износу од 1.004 хиљаде динара а извршена су у износу од 670 хиљада динара. У Одлуци о Завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину, у осталим деловима финансијског извештаја – Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета није дато образложење овог одступања између одобрених средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректног корисника у износу од 334 хиљаде динара што није у складу са чланом чланом 79. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 4. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Да су у укупном износу од 130 хиљада динара више евидентирани и исказани расходи за републичке таксе (конто 482211), док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем, да се у Завршном рачуну индиректног буџетског корисника и у Консолидованом завршном рачуну општине Вршац поднесу образложење одступања између одобрених средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректног корисника..*

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

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 7.503 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 5.960 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.543 хиљаде динара.

*У хиљадама динара*

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	6.000	5.960	5.960	99	100
2	ДОО „Инвест стан“	0	0	764	764	0	100
3	ЈП „Варош“	0	0	703	703	0	100
	Укупно орг. јединица (1-3)	6.000	6.000	7.427	7.427	0	100
	Укупно Општина - 483000	6.000	6.000	7.503	7.503	125	100

1) Општинска управа: Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова Општинске управе исказани су у износу од 5.960 хиљада динара и односе се на пресуде и решења о извршењу Основног суда у Вршцу. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

2) ДОО „Инвест стан“ Вршац. На овој економској класификацији евидентиране су Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 764 хиљаде динара. Средства су утрошена на основу Пресуде Општинског суда Вршац. За наведени расход Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину није одобрена апропријација. „Инвест стан“ доо из Вршца је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова остварио из сопствених извора у износу од 764 хиљаде динара а да није поднео органу управе надлежном за финансије захтев за повећање апропријације у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима доо „Инвест стан“ доо из Вршца да, за остварени наменски приход у већем износу од планираног од органа управе надлежног за финансије захтевају увећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.*

4) ЈП „Варош“ Вршац. Расходе за новчане казне и пенале по решењу судова ЈП „Варош“ из Вршца је исказало у износу од 703 хиљаде динара а исти се односе на пресуде и решења о извршењу Основног суда у Вршцу.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012. годину, за новчане казне и пенале по решењу судова ЈП „Варош“ нису планирана средства. ЈП „Варош“ је новчане казне и пенале по решењу судова у 2012. години остварило у износу од 703 хиљаде динара. Средства за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 703 хиљаде динара ЈП „Варош“ је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је део средства буџетом одређених за зграде и грађевинске објекте потрошило за расходе новчаних казни и пенала по решењу судова. ЈП „Варош“ из Вршца је 704 хиљаде динара не наменски утрошило и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да обавезе које преузимају и плаћају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

#### **4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група- 484000**

Укупно исказани расходи за накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода износе 234 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 220 хиљада динара, а на средства из осталих извора 14 хиљада динара.

*У хиљадама динара*

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.220	1.220	220	220	18	100
2	ЈП „Варош“ Вршац	0	0	14	14	0	100
	Укупно орг.јед. (1-2)	1.220	1.220	234	234	19	100
	Укупно Општина - 484000	1.220	1.220	234	234	19	100

1) Општинска управа: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода исказана је у укупном износу од 220 хиљада динара. Средства су, на основу Закључка Општинског већа општине Вршац, уплаћена власницима пластеника због штета насталих услед великих снежних падавина. Процену штете извршила је Комисија за процену штете која је образована од стране Општинског већа општине Вршац. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП „Варош“ Вршац. Расходе за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода ЈП „Варош“ из Вршца је исказало у износу од 14 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012. годину, за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока ЈП

„Варош“ нису планирана средства. ЈП „Варош“ је за ове намене утрошило у 2012. години 14 хиљада динара. Средства за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 14 хиљада динара ЈП „Варош“ је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је део средства буџетом опредељених за зграде и грађевинске објекте потрошило за расходе за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. ЈП „Варош“ из Вршца је 14 хиљада динара не наменски утрошило и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да обавезе које преузимају и плаћају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### **4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа-485000**

Укупно исказани расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 1.905 хиљада динара, укупна средства су обезбеђена из буџета општине Вршац.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Варош“	0	0	1.859	1.859	0	100
	Укупно орг. јединица	0	0	1.859	1.859	0	100
	Укупно Општина- 485000	0	0	1.905	1.905	0	100

1) ЈП „Варош“ Вршац. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за остале накнаде штете у износу од 1.859 хиљада динара. ЈП „Варош“ из Вршца је платило ДП „Други Октобар“ из Вршца рачун број 311891 од 30.09.2012. године у износу од 1.859 хиљада динара којим је фактурисана исплаћена накнада штете на изградњи колектора фекалне канализације на Гудуричком путу. Буџетом општине Вршац за 2012. годину индиректном кориснику ЈП „Варош“ из Вршца нису одобрена средства за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

#### **На основу извршене утврђено је следеће:**

- ЈП „Варош“ је преузело обавезе и извршило плаћање расхода за остале накнаде штете у износу од 1.859 хиљада динара из буџетских средстава а да за исте није одобрена апропријација у Одлуци о буџету општине Вршац за 2012. годину, што је у супротности са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему где је прописано да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Варош“ Вршац, да обавезе које се преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

#### **4.1.5. Издаци**

Укупно исказани издаци износе 621.332 хиљада динара, што је 29,76% укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 493.016 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 128.306 хиљаде динара. Издаци су финансирани из средстава буџета у износу од 490.479 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 130.853 хиљаде динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 230.342 хиљаде динара (37,1%), а на индиректне кориснике 390.990 хиљада динара (62,9%).

##### **4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте износе 462.122 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 388.454 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 73.668 хиљаде динара. Издаци за зграде и грађевинске објекте из средстава буџета су код

директних корисника исказани у износу од 100.457 хиљада динара, а код индиректних у износу од 361.665 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	132.800	132.800	112.368	7.797	6	7
2	ЈП „Варош“	264.100	264.100	218.301	218.301	83	100
	Укуп.Орг. јед. (1-2)	396.900	396.900	330.669	226.098	60	68
	Укупно.Опш.-511000	578.501	578.501	462.122	357.551	62	49

1) **Општинска управа:** На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 112.368 хиљада динара који се састоје од издатака за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 112.368 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на једном субаналитичком конту.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем накнада за геодетско-техничке радове за потребе комасације у КО Велико Средиште и КО Павлиш, накнаде за комасациону процену земљишта у делу КО Вршац, накнаде за уређење земљишта за на делу у комасацији за КО Велико Средиште и стручног надзора над извођењем геодетско-техничке радове за потребе комасације у износу од 49.990 хиљада динара, минералног ђубрива ради побољшања квалитета земљишта у износу од 2.994 хиљаде динара, накнада контроле квалитета плодности земљишта у КО Месић на синтетичком у износу од 3.044 хиљаде динара, накнаде за пољочуварску службу у износу од 8.291 хиљаду динара, накнаде за пољочуварску службу у износу од 8.291 хиљаду динара, уговорених накнада по основу уговора о делу са стрелцима противградне заштите у износу од 2.024 хиљаде динара, накнада за рад у комисијама, подкомисијама и радним телима на пословима комасације и уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта износу од 2.029 хиљаде динара, накнаде за радове санације депоније у Павлишу и за радове на затрпавању канала „Стари крак Керевиш“, накнаде за уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта и побољшавање система за одводњавање у износу од 27.381 хиљаду динара, набавке дизел горива за санацију пољопривредног земљишта захваћеног непогодама и градом у износу од 5.032 хиљаде динара и накнада за радове одржавања атарских путева у КО Орешац, одржавање ветрозаштитних појасева и за елаборат Банатска шунка у износу од 3.786 хиљада динара на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката исти је исказан више за 104.571 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказани мање за 49.990 хиљада динара, расходи за 426200- Материјал за пољопривреду исказани мање за 2.994 хиљаде динара, расходи на синтетичком конту 424100- Пољопривредне услуге исказани мање за 11.335 хиљада динара, расходи на синтетичком конту 423900 - Остале опште услуге исказани мање за 2.024 хиљаде динара, расходи на синтетичком конту 423500 - Стручне услуге исказани мање за 2.029 хиљаде динара, расходи на синтетичком конту 426400 – Материјал за саобраћај иказани мање за 32.413 хиљада динара и расходи на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге иказани мање за 3.786 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) **ЈП „Варош“:** На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код ЈП „Варош“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 218.301 хиљаду динара који се састоје од: издатака за изградњу зграда и објеката у износу од 204.489 хиљада



динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.803 хиљаде динара и издатака за пројектно планирање у износу од 7.009 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Допунска понуда Број:6/234 од 16.12.2011. године у вези са радовима реконструкције коловоза, паркинга и тротоара на Војничком тргу, којом су понуђени радови у вредности од 1.091 хиљаде динара, прихваћена је без спроведеног поступка јавне набавке и закључивања анекса Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 5-114 Број:ПФ 5-114/6-2 од 23.10.2012. године. ЈП „Варош“ преузело је обавезе и извршило издатке за радове реконструкције коловоза, паркинга и тротоара на Војничком тргу у износу од 336 хиљада динара без закљученог уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Имајући у виду дан увођења у посао извођача радова по Уговору о додели јавне набавке број: ПФ 21-791-1 од 19.09.2011. године, којим је уговорена реконструкција централне стазе и фонтане у Градском парку и дан завршетка послова извођач није извео радове у уговореном року. ЈП „Варош“ није обрачунало уговорну казну и износ уговорене накнаде умањило за износ уговорене казне (члан 6. став 6. Уговора).
- Имајући у виду дан увођења у посао извођача радова по Уговору о додели јавне набавке број: ПФ 10-316 од 24.04.2012. године, којим је уговорена реконструкција коловоза у насељеним местима општине Вршац (Месић, Павлиш, Орешац, Парта, Уљма, пропуст у Марковцу), на првом објекту који је предмет уговора и дан завршетка послова на последњем објекту - улични пропуст у месту Марковац, извођач није извео радове у уговореном року. ЈП „Варош“ није обрачунало уговорну казну и износ уговорене накнаде умањило за износ уговорене казне (члан 6. став 6. Уговора).
- ЈП „Варош“ преузело је обавезе и извршило издатке за радова реконструкције улица Партизанска и Попречна у месту Павлиш по Уговору о додели јавне набавке број: ПФ 10-316 од 24.04.2012. године без решења којим се одобрава извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи којим је прописано да се реконструкција, адаптација и санација објеката врши на основу решења којим се одобрава извођење тих радова. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Од укупних инвестиционих улагања у 2012. години у износу од 218.301 хиљада динара у општини Вршцу извршених преко ЈП „Варош“, у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и класе 3. није евидентирана вредност имовине (путеви, коловози у насељеним местима) и извори имовине у вредности од 141.708 хиљада динара, што је супротно 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За изведене радове на реконструкцији коловоза, паркинга и тротоара на Војничком тргу, изградњи локалног пута Избиште – Потпорањ, реконструкцији коловоза у насељеним местима општине Вршац (Месић, Павлиш, Орешац, Парта, Уљма, пропуст у Марковцу) и модернизацији коловоза у Уљми (улице Млинска, Железничка-Ритска, Живе Јовановица и крак ул. 2. октобра) није извршен технички преглед ради утврђивања подобности објеката за употребу и нису издате употребне дозволе што није у складу са чл. 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП „Варош“ преузело је обавезе и извршило издатке за реконструкцију јавног осветљења у Градском парку у износу од 1.144 хиљаде динара без закљученог анекса Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 21-791-2 од 26.01.2012. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2 и 4. (раније став 3.) Закона о буџетском систему.
- Закључивањем Анекса II Уговора о додели јавне набавке број: 21-791-2 од 26.01.2012. године Број:21-791-2 од 27.08.2012. године, којим је прихваћена допунска понуда и повећана вредност уговорених радова за 6,4% без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама којим је прописано вођење преговарачког

поступка без објављивања јавног позива. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Из буџета општине Вршац у 2012. години на име издатака за зграде и грађевинске објекте ЈП „Варош“ из Вршца пренета су средства у износу од 241.945 хиљада динара, а извршена су у износу од 218.301 хиљаду динара. ЈП „Варош“ пренето је за 23.644 хиљаде динара више него што је овај индиректни корисник утрошио за ове намене. У Одлуци о Завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину, у осталим деловима финансијског извештаја– Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета није дато образложење овог одступања између одобрених средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректног корисника у износу од 23.644 хиљаде динара што није у складу са чланом чланом 79. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 4. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 14.345 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 5.785 хиљада динара, а на средства из осталих извора 8.560 хиљада динара.

у хиљадама динара

р б	Буџетски корисник	Реб.	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.000	4000	3.856	3.867	97	100
2.	ЈП „Варош“ Вршац	700	700	4.806	4.806	687	100
3.	Дом омладине	0	0	116	116	0	100
4.	Градска библиотека	918	918	1.179	1.179	128	100
5.	Градски музеј	510	510	1.142	1.342	263	118
	Укупно Орг. Јед. (1-5)	6.128	6.128	11.099	11.310	185	102
	УКУПНО Општина –512000	7.878	7.878	14.345	14.556	185	101

1) Општинска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе као директног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 3.586 хиљада динара који се састоје од издатака за: опрему за саобраћај у износу од 1.871 хиљада динара, намештаја у износу од 616 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 769 хиљада динара, штампача у износу од 73 хиљаде динара, мреже у износу од 83 хиљаде динара, телефонске централе са инсталацијама у износу од 40 хиљада динара, телефони 36 хиљада динара и опрема за домаћинство у износу од 98 хиљада динара динара.

#### На основу спроведене ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Текуће поправке и одржавање-425000), мање су евидентирани и исказани издаци за опрему за 11 хиљада динара.
- узорковане рачуноводствене исправе - фактуре нису потписане од стране лица које је исправе контролисало, збирни налог за трансфер и плаћање није потписан од стране лица које је налог оверава и лица која одобрава плаћање у износу од 1.090 хиљаде динара на тај начин је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац д расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

2) ЈП „Варош“ из Вршца. Индиректни буџетски корисник ЈП „Варош“ из Вршца остварио је и исказао издатке у износу од 4.806 хиљада динара. Издатак у износу од 4.437 хиљада динара

се односи на реконструкцију семафорског уређаја на раскрсници улице 2. Октобар, Живојина Јовановића и трга Николе Пашића.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац за 2012. годину, за машине и опрему – позиција 112, ЈП „Варош“ из Вршца одобрена су средства у износу од 500 хиљада динара. ЈП „Варош“ је издатке за машине и опрему у 2012. години остварило у износу од 4.806 хиљада динара, односно за 4.306 хиљада динара више од одобрене апропријације. Средства за машине и опрему у износу од 4.806 хиљада динара ЈП „Варош“ из Вршца је обезбедило из буџета општине Вршац, на тај начин што је средства у износу од 335 хиљада динара опредељена из буџета за ове намене, док је износ од 4.471 хиљаде динара који је из буџета опредељен за зграде и грађевинске објекте усмерило за расходе машина и опреме. ЈП „Варош“ из Вршца је 4.306 хиљада динара буџетских средстава утрошило преко одобрене апропријације и тако поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему. који прописује да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Ревизијом, документације у укупном износу од 335 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава ЈП „Варош“ из Вршца, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, захтев за плаћање – трансфер средстава за плаћање преузете обавезе који попуњава директни корисник буџета, није потписан од стране лица које проверава и одобрава плаћање. Решење за пренос средстава није потписано од стране наредбодавца за извршење буџета. Поступајући на наведени начин директни буџетски корисник је плаћање извршио без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Варош“ из Вршца да обавезе које преузимају, морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

**3) Дом омладине.** Индиректни буџетски корисник Дом омладине из Вршца остварио је и исказао издатке машина и опреме у износу од 116 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину Дому омладине из Вршца нису планирана средства за издатке машина и опреме а извршена су у износу од 116 хиљада динара. Дом омладине је ова средства обезбедио из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације што није у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Дома омладине из Вршца да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.*

**4) Градска библиотека из Вршца.** Индиректни буџетски корисник Градска библиотека из Вршца остварио је и исказао издатке машина и опреме у износу од 1.179 хиљада динара.

- Ревизијом, документације у укупном износу од 853 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава Градској библиотеци, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе који попуњава директни корисник буџета, није потписан од стране лица које припрема, оверава и одобрава плаћање. Решење за пренос средстава није потписано од стране наредбодавца за извршење буџета. Поступајући на наведени начин директни буџетски

корисник је плаћање извршио без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- Средства за издатке машина и опреме индиректног буџетског корисника Градске библиотеке из Вршца планирана су Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину у износу од 853 хиљаде динара. У Завршном рачуну овог индиректног корисника – Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, на име издатака за машине и опрему исказан је износ од 1.179 хиљада динара. Средства за издатке машина и опреме у износу од 326 хиљада динара Градска библиотека је обезбедила из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације. Поступајући на тај начин Градска библиотека из Вршца није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**4) Градски музеј из Вршца.** Идиректни буџетски корисник Градски музеј из Вршца остварио је и исказао издатке машина и опреме у износу од 1.142 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге-424000), мање су евидентирани и исказани издаци за опрему за 200 хиљада динара.
- Ревизијом, документације у укупном износу од 510 хиљаде динара на основу које је извршен пренос средстава Градском музеју, утврђено је да уз захтеве за плаћање и трансфер није приложена документација индиректног корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Средства за издатке машина и опреме индиректног буџетског корисника Градског музеја из Вршца планирана су Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину у износу од 510 хиљада динара. У Завршном рачуну овог индиректног корисника – Извештају о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, на име издатака за машине и опрему исказан је износ од 1.179 хиљада динара. Средства за издатке машина и опреме у износу од 669 хиљада динара Градски музеј је обезбедио из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације. Поступајући на тај начин Градски музеј из Вршца није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима Градске библиотеке и Градског музеја из Вршца да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.*

**4.1.5.3. Остале некретнине и опрема - група 513000**

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 3.810 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 1.000 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.810 хиљада динара.

*у хиљадама динара*

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска библиотека	1.000	1.000	0	0	0	0
2	Пројекти	0	0	3.810	3.810	0	100
	Укупно орг. јединица (1-2)	1000	1000	3.810	3.810	381	100
	<b>УКУПНО ОПШТИНА- 513000</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>	<b>3.810</b>	<b>3.810</b>	<b>381</b>	<b>100</b>

**1) Градска библиотека.** Одлуком о буџету општине Вршац за остале некретнине и опрему Народној библиотеци је планирано 1.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Из буџета општине Вршац у 2012. години на име издатака за остале некретнине и опрему Градској библиотеци пренета су средства у износу од 1.000 хиљада динара, податак исказан у Одлуци о Завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину. Средства су пренета без прложене документације за које намене ће бити утрошена што што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. У главној књизи Градске библиотеке на групи конта 513- Остале некретнине и опрема исказано је стање у износу од нула динара, исти износ исказан је у Завршном рачуну Градске библиотеке за 2012. годину– Извештају о извршењу буџета– образац број 5. На име издатака за остале некретнине и опрему из буџета општине је Градској библиотеци пренето је 1.000 хиљада динара више него што је Градска библиотека потрошила за ове намене. У Одлуци о Завршном рачуну Градске библиотеке за 2012. годину, у осталим деловима финансијског извештаја– Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета није дато образложење овог одступања између одобрених средстава из буџета општине и утрошених средстава од стране индиректног корисника у износу од 1.000 хиљада динара што није у складу са чланом чланом 65. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године) и чланом 7. став 4. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописују да завршни рачун садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.

*Препоручујмо одговорним лицима општине Вршац да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

*Препоручујмо одговорним лицима Градске библиотеке из Вршица, да одлука о завршном рачуну садржи образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета.*

**2) Пројекти у оквиру Европске уније.** У 2012.години општина Вршац је била у поступку реализације шест пројеката: Размена искустава пограничне администрације, Просторни подаци за наше грађане, Електронска управа за наше грађане, Декоративно осветљење црква, Културно наслеђе Баната- Конкордија и Технолишки парк. По наведеним пројектима остварени су издаци за остале некретнине и опрему у укупном износу од 3.810 хиљада динара. Наведени расходи нису планирани у Одлуком о буџету општине Вршац за 2012.годину што није у складу са чланом 2.став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему који дефинише да Одлука о буџету јесте одлука којом се процењују приходи и примања, те утврђују расходи и издаци за једну или три године а доноси га скупштина општине и садржи одредбе битне за извршење те одлуке.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине Вршац да расходе пројеката планирају Одлуком о буџету општине.*

#### 4.1.5.4. Нематеријална имовина - конто 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 12.347 хиљада динара, укупна средства за нематеријалну имовину обезбеђена су из осталих извора.

*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	Градска библиотека	0	0	1.040	1.040	0	100
2	Пројекти	0	0	11.307	11.307	0	100
	Укупно орг. Јединица (1-2)	0	0	12.347	12.347	0	100
	Укупно Општина- 515000	0	0	12.358	12.358	0	100

**1) Народна библиотека.** Одлуком о буџету општине Вршац за нематеријалну имовину Народној библиотеци нису планирана средства. 1.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- У буџету општине Вршац за нематеријалну имовину Градској библиотеци за 2012.годину нису планирана средства и иста из буџета за ове намене нису пребачена Градској

библиотеци. За набавку књига Градска библиотека је у 2012.години утрошила 1.040 хиљада динара а да за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. Поступајући на тај начин Градска библиотека из Вршца није поступила у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Градске библиотеке да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.**

**2) Пројекти у оквиру Европске уније.** У 2012.години општина Вршац је била у поступку реализације шест пројеката. Издаци за нематеријалну имовину нису планирани у Одлуком о буџету општине Вршац за 2012.годину што није у складу са чланом 2.став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему који дефинише да Одлука о буџету јесте одлука којом се процењују приходи и примања, те утврђују расходи и издаци за једну или три године а доноси га скупштина општине и садржи одредбе битне за извршење те одлуке.

**Препоручујемо одговорним лицима Општине Вршац да расходе пројеката планирају Одлуком о буџету општине.**

#### 4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Укупно исказани издаци за отплату главнице домаћим кредиторима износе 128.306 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 125.917 хиљада динара, а на средства из осталих извора 2.389 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	127.00	127.000	125.917	125.917	99	100
2	доо "Инвест - стан" Вршац	0	0	2.389	2.389	0	100
	Укупно Организ.јединица (1-2)	127.000	127.000	128.306	128.306	101	100
	Укупно Општина- 611000	127.000	127.000	128.306	128.306	101	100

**1) Општинска управа.** Општинска управа општине Вршац је у 2012. години на име отплате главнице домаћим кредиторима остварила и исказала расход у износу од 125.917 хиљада динара. Отплате кредита су вршене на име одобрених кредита од "Banca Intesa" ад Београд, (ближи опис уговора о кредиту дат код тачке 441- Отплата домаћих камата) у износу од 84.479 хиљада динара и на основу одобрених кредита од Фонда за развој Аутономне покрајине Војводине (ближи опис уговор о кредиту дат код тачке 441- Отплата домаћих камата) у износу од 41.439 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**2) Доо „Инвест-стан“ Вршац.** „Инвест-стан“ доо из Вршца је на име име отплате главнице домаћим кредиторима остварило и исказало расход у износу од 2.389 хиљада динара. Отплата главнице је извршена по основу уговора о кредиту са „Banca Intesa" ад Београд, од 12.07.2011. године, којим је одобрено 100.000 евра за потребе финансирања реконструкције стамбено- пословног објекта.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Индирктни буџетски корисник доо "Инвест-стан" Вршац је извршио задуживање 100.000 евра без сагласности Скупштине општине Вршац и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу<sup>64</sup> који прописује да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Средства за отплату главнице домаћим кредиторима индиректног буџетског корисника доо „Инвест-стан“ из Вршца нису планирана Одлуком о буџету општине Вршац за 2012. годину.

<sup>64</sup>"Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

У Завршном рачуну овог индиректног корисника – извештају о извршењу буџета за 2012. годину, образац број пет, на име расхода отплата домаћих камата исказан је износ од 2.389 хиљада динара. Средства за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 2.389 хиљада динара Доо “Инвест-стан“ из Вршца је обезбедило из сопствених извора, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације. Поступајући на тај начин Доо “Инвест-стан“ из Вршца није поступило у складу са чланом 5. став 7. Закона о буџетском систему (који је важио до 29.09.2012. године).

- У главној књизи доо “Инвест-стан“ из Вршца и у финансијским извештајима за 2012. годину расходи 611200 – Отплата главнице осталим нивоима власти, исказани су више за 2.389 хиљада динара док су расходи на синтетичком рачуну 611400 - Отплата главнице домаћим пословним банкама исказани мање за 2.389 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима доо „Инвест-стан“ да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу, да расходе за отплату главнице домаћим кредиторима правилно планирају у финансијским плановима индиректних корисника и у буџету локалне самоуправе и да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Вршац, као и утврђена њихова разлика**

У хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	304.419	304.419	308.219	308.219	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	54.542	54.542	54.911	54.911	0
413000	Накнаде у природи	2.071	2.071	1.746	1.746	0
414000	Соц.давања запосленима	2.315	2.315	5.523	5.523	0
415000	Накн.трошкова за запослене	15.533	15.533	14.752	14.752	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	4.435	4.435	3.928	3.928	0
417000	Посланички додатак	3.600	3.600	3.311	3.311	0
421000	Стални трошкови	272.220	272.220	280.170	177.473	-102.697
422000	Трошкови путовања	5.536	5.536	9.079	9.473	394
423000	Услуге по уговору	64.691	64.691	101.718	104.821	3.103
424000	Специјализоване услуге	130.207	130.207	123.078	222.426	99.348
425000	Текуће поправке и одржавање	13.059	13.059	29.541	90.891	61.350
426000	Материјал	33.777	33.777	41.842	77.841	35.999
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	241	241	0
441000	Отплата домаћих камата	27.000	27.000	27.245	45.315	18.070
444000	Пратећи трошкови задуживања	15.700	15.700	34.493	16.423	-18.070
454000	Субвенције приватним пред.	0	0	0	5.243	5.243
463000	Трансфери ост.нивоима власти	219.444	219.444	200.927	180.476	-20.451
464000	Субвенције приватним пред.	0	0	0	31.656	31.656
465000	Остале догације и трансфери	0	0	16	516	500
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	96.300	96.300	91.399	80.194	-11.205
481000	Догације невл.организацијама	76.300	76.300	114.730	115.980	1.250
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	11.370	11.370	10.247	10.117	-130
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	6.000	6.000	7.503	7.503	0
484000	Нак.штете за повр. Држ.органа	1.220	1.220	234	234	0
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	0	0	1.905	1.905	0
511000	Зграде и грађевински објекти	578.501	578.501	462.122	357.551	-104.571
512000	Машине и опрема	9.878	9.878	143.345	14.556	211
513000	Остале некретнине и опрема	1.000	1.000	3.810	3.810	0
515000	Нематеријална имовина	0	0	12.358	12.358	0
541000	Земљиште	15	15	381	381	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	127.000	127.000	128.306	128.306	0

Укупно	2.076.133	2.076.133	2.088.080	2.088.080	0
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	---

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 257.124 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. године.

#### 4.1.6. Јавне набавке

Општинско веће општине Вршац донео је План набавки за 2012. годину. Закључци Општинског већа којима се налажу одређене набавке и уговори о финансирању одређених набавки од других нивоа власти сматрају се допуном тог плана и његовим саставним делом. Чланови Општинског већа задужени за ресоре пољопривреде и спорта донели су План набавки за ресор пољопривреде за 2012. годину и План набавки за ресор спорта општине Вршац. Начелник Општинске управе донео је План набавки за 2012. годину за Општинску управу Вршац. Измене и допуне Плана набавки за 2012. годину Општинске управе Вршац вршене су у два наврата 02.03.2012 и 05.04.2012. године.

##### На основу ревизије утврђено је:

- Планом набавки за ресор пољопривреде за 2012. годину и Планом набавки за ресор спорта општине Вршац, донетим од стране ресорних чланова Општинског већа који немају својство корисника средстава буџета општине Вршац, планиране су набавке за које су средства обезбеђена у оквиру апропријација које су у Одлуци о буџету Општине Вршац за 2012. годину на позицијама раздела 2 - Општинска управа као директног буџетског корисника уместо да су исте предвиђене у Плану набавки за 2012. годину Општинске управе Вршац од 01.02.2012. године донетом од стране начелника Општинске управе. На тај начин није поступљено у складу са чланом 3. тачка 1). Закона о јавним набавкама којима је прописано да су наручиоци директни или индиректни корисници буџетских средстава.
- Општина Вршац није систематизовала радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке.
- У поступцима јавних набавки спроведеним од стране ЈП „Варош“, Народног позоришта „Стерија“ и „Инвест стана“ ДОО нису достављена обавештења о закљученом уговору о јавној набавци ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Градски музеј Вршац, Народно позориште „Стерија“, Туристичка организација општине Вршац и „Инвест стан“ ДОО нису евидентиали податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке што није у складу са чл. 93. и 94. став 4. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да корисници средстава буџета општине Вршац, који су и наручиоци у смислу закона којим се уређују јавне набавке, доносе сопствене планове јавних набавки за које су средства обезбеђена на апропријацијама у посебном делу буџета на разделима формираним према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да истематизују радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат; да достављају обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, да о закљученим уговорима достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.**



## **I Јавне набавке у отвореним и преговарачким поступцима директних буџетских корисника**

### **I 1. Јавне набавке у отвореним поступцима**

#### **I 1.1. Израда Главног пројекта уређења I и II деонице тока потока Месић**

##### **На основу ревизије утврђено је:**

- Уговор о јавној набавци услуге израде Главног пројекта уређења I и II деонице тока потока Месић није извршен у уговореном року од 90 дана. Општина Вршац као наручилац није извршила обрачун и наплату уговорне казне због кашњења у извршавању уговора.

### **I 2. Јавне набавке у преговарачким поступцима**

#### **I 2.1. Угоститељске услуге за потребе општине Вршац**

##### **На основу ревизије за набавке угоститељских услуга утврђено је:**

- У преговарачким поступцима набавке угоститељских услуга наручилац није прибавио доказе којима несумљиво доказује да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручиоц обавезан да у преговарачком поступку обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **I 2.2. Набавка нафтних деривата за потребе органа општине**

##### **На основу ревизије набавке нафтних деривата нутврђено је:**

- Општинска управа преузела је обавезе за набавку нафтних деривата путем кредитне НИС картице за гориво после спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива и преговарања само са једним понуђачем а да за то нису испуњени услови прописани чл. 20. и 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **I 2.3. Радови на затрпавању канала „Стари крак Кевериш“**

##### **На основу ревизије утврђено је:**

- Поступак јавне набавке радова на затрпавању канала „Стари крак Кевериш“ покренут је одлуком председника општине Вршац без обзира на то што су средства за област пољопривреде и шумарства – функција 420 исказана једино на разделу 2 Општинске управа која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине Вршац који је и закључио уговор о јавној набавци што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **I 2.4. Додатни радови на реконструкцији Културног центра Конкордија**

##### **На основу ревизије утврђено је:**

- Поступак јавне набавке додатних радова на реконструкцији Културног центра Конкордија покренут је одлуком председника општине Вршац без обзира на то што су средства за економске послове неklasификоване на другом месту – функција 490 исказана једино на разделу 2 Општинске управе која је наручилац у смислу члана 3. Закона о јавним набавкама. Одлуку о избору најповољније понуде, уместо начелника Општинске управе, донео је председник општине Вршац који је и закључио уговор о јавној набавци што је супротно чл. 81. и 82. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- У преговарачком поступку набавке додатних радова на реконструкцији Културног центра Конкордија наручилац није прибавио доказе којима несумљиво доказује да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручиоц обавезан да у преговарачком поступку обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да пре покретања преговарачког поступка захтевају од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступак и да обезбеде у преговарачким поступцима да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.**

**II Јавне набавке у отвореном и рестриктивним поступцима индиректних буџетских корисника**

**II 1.1. Јавне набавке Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ спроведене у рестриктивним поступцима**

Током 2012. године, ЈП „Варош“ спровело је десет поступака друге фазе рестриктивног поступка у којима је вршено позивање свих кандидата који су се квалификовали у првој фази рестриктивног поступка да поднесу понуду. Прва фаза рестриктивног поступка спроведена је на основу Одлуке о покретању јавне набавке за подношење пријава за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка за набавку добара, услуга и радова Број:ЈН ИФ 13 од 13.01.2010. године. Одлуку је донео директор ЈП „Варош“. У првој фази рестриктивног поступка вршено је признавање квалификације понуђачима за услуге пројектовања, извођења радова на одржавању објеката, извођења радова на изградњи објеката и набавку добара. Директор ЈП „Варош“ донео је одлуке о признавању квалификације које садрже листе од најмање три кандидата и период за који се признаје квалификација у трајању од две године. Листа кандидата није утврђена за послове извођења радова на одржавању путева и улица у насељеним местима у летњој сезони, извођења радова на одржавању путева и улица у насељеним местима у зимској сезони, одржавање система видео надзора и изградњу пољозаштитних и ветрозаштитних појасева. За набавке радова на одржавању путева и улица у граду и насељеним местима за које није донета одлука о признавању квалификације у 2010. години, Одлуком о покретању прве фазе рестриктивног поступка број:ЈНПФ 105 од 14.02.2011. године покренут је рестриктивни поступак чија прва фаза је окончана Одлуком о признавању квалификације Број:ЈН ИФ 105-2 од 04.04.2011. године. У периоду за који је призната квалификација није вршено искључивање кандидата са листе кандидата.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Одлука о покретању јавне набавке за подношење пријава за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка за набавку добара, услуга и радова Број:ЈН ПФ 13 од 13.01.2010. године и Одлука о покретању јавне набавке за подношење пријава за признавање квалификације у првој фази рестриктивног поступка за набавку добара, услуга и радова Број: ЈН ПФ 105 од 14.02.2011. године не садрже разлоге за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању ретриктивног поступка садржи разлоге за примену тог поступка.

**II 1.2. Реконструкција коловоза у улицама Горанска и Илије Бирчанина у Вршцу**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Обављање непредвиђених радова и прихватање допунских понуда закључивањем анекса Уговора о додели јавне набавке број: ПФ11-317 од 24.04.2012. године којима је повећана вредност првобитно уговорених радова за 46% без спровођења поступка јавне набавке поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се избор најповољније понуде по правилу врши у отвореном поступку јавне набавке, као и да се избор најповољније понуде може врши и у другим поступцима јавних набавки уколико су за то испуњени услови прописани тим законом. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о додели јавне набавке број: ПФ 11-317 од 24.04.2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**II 1.3. Реконструкција коловоза у насељеним местима општине Вршац**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Прихватање допунске понуда Број:6/185-2 од 03.08.2012. године којом је понуђено извођење радова на реконструкцији коловоза у улицама Партизанска и Попречна у насељеном месту Павлиш, које нису обухваћене првобитном прихваћеном понудом, без спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива поступљено је супротно члану 24. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о додели јавне набавке број: ПФ 10-316 од 24.04.2012. године закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно чл. 82. став 5. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**II 1.3. Летње одржавање локалних путева и улица**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Прихватање допунске понуде закључивањем Анекса I Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 5-114 Број:ПФ 5-114/6-2 од 23.10.2012. године којима је повећана вредност првобитно уговорених радова за 418% без спровођења поступка јавне набавке поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се избор најповољније понуде по правилу врши у отвореном поступку јавне набавке, као и да се избор најповољније понуде може врши и у другим поступцима јавних набавки уколико су за то испуњени услови прописани тим законом. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Коначна вредност радова није утврђена коначним обрачуном на основу изведених радова уз примену јединичних цена из понуде како је то уговорено одредбом члана 5. Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 5-114/6 од 26.03.2012. године, већ је тај обрачун извршен V привременом ситуацијом.

**II 2.3. Реконструкција градског стадиона**

**На основу ревизије утврђено је:**

- Уговор о додели јавне набавке број: ПФ20-735 од 21.09.2011. године којим је уговорена реконструкцији градског стадиона у Вршцу – I фаза преузета је обавеза у укупном износу од 35.646 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да се радови изведу у првој фази до износа од 20.000 хиљада динара колико је предвиђено Програмом пословања ЈП „Варош“ за 2011. годину а да ће се наредне фазе уговорати закључивањем анекса уговора, закључен је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавна набавка може покренути ако су у финансијском плану наручиоца предвиђена средства. 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 одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Одредбе чл. 1. и 3. Уговора о додели јавне набавке број: ПФ20-735 од 21.09.2011. године разликују се од одредби чл. 1. и 3. модела уговора који је саставни део конкурсне документације, што је супротно одредби члана 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки којом је прописано да садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Анексом I Уговора о додели јавне набавке број: ПФ 20-735 Број: ПФ 20-735 /6-1 од 25.10.2011. године кпојим је прихваћена допунска понуда Број:917/15-11 од 24.10.2011. године и утврђена нова вредност уговорених радова тако да вредност радова реконструкције градског стадиона износи 30.386 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 35.855 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. закључен је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавна набавка може покренути ако су у финансијском плану наручиоца предвиђена средства. 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.

- Закључивањем Анекса III Уговора о додели јавне набавке број: број:ПФ 20-735 Број: ПФ20-735/6-2 од 27.03.2012. године, којим је прихваћена допунска понуда и повећана вредност уговорених радова за 5,2% без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама којим је прописано вођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- У Уговору о додели јавне набавке број:ПФ 20-735 од 21.09.2011. године као подизвођачи нису наведени „Расинг“ доо, „НБВ“ доо из Болеча и „Бакић колор“ доо из Вршца што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

### **III Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки**

#### **III 1. Изградња канализације у насељеном месту Вршац**

Издаци за изградњу канализације у насељеном месту Вршац извршавани су на основу уговора које је ЈП „Варош“ закључило са ДП „Други октобар“, и то:

- Уговора о извођењу радова на изградњи канализације 06.08.2002. године који је закључен пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама<sup>65</sup> из 2002. године. Овим уговором предвиђено је да ће се израда канализације извести и у преосталим улицама у складу са програмом, могућностима инвеститора и динамиком обезбеђења средстава;
- Уговора заведеног код ЈП „Варош“ Број:667 од 23.06.2004. године, односно заведеног код ДП „Други октобар“ Број:778/04 од 23.06.2004. године. Уговор је закључен са позивом на одредбу члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама из 2002. године, Уговор о обављању појединих комуналних делатности и мишљење Управе за јавне набавке. Овим уговором, између осталог, уговорено је да ће се израда канализације за улице за које није израђена пројектна документација извршити по изради пројектне документације закључивањем анекса уговора. Уговорени послови изградње канализације извршиће се фазно у 2004. и 2005. години. Изградња канализације извршиће се по цени од 7.634,00 динара по дужном метру која представља основну просечну цену која је утврђена на основу прошлогодишњих уговорених цена. Уговорена цена ће се сваке године кориговати за раст цена на мало;
- Анекса Уговора бр.778/04 од 23.06.2004. године Број:673/1 закљученог дана 03.11.2004. године; Анекса Уговора бр.778/04 од 23.06.2004. године Број:399 закљученог дана 02.04.2007. године којим су уговорени радови на изради канализације у новим улицама чије извођење ће се извршити у 2006, 2007. и 2008. години; Анекса Уговора бр.778/04 од 23.06.2004. године Број:1527/2 од 24.12.2008. године којим су уговорени радови и изградње пречистача отпадних вода, прихватањем понуде ДП „Други октобар“ Број:778/25-04 од 13.11.2008. године, закључен је са позивом на одредбу члана 92. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама из 2002. године, Уговор о обављању појединих комуналних делатности и мишљење Управе за јавне набавке. Радове на изградњи пречистача отпадних вода, према понуди ДП „Други октобар“ у претежном делу изводиће и три подизвођача.

Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу<sup>66</sup> уведен је самодопринос за изградњу канализације у насељеном месту Вршац. Самодопринос се уводи за период од 01.11.1995. године до коначне изградње канализације, а најдуже до 30.11.2025. године. Одредбом члана 9. став 3. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу прописано је да функцију инвеститора и надзора за изградњу канализације и пречистача отпадних вода има ДП „Други октобар“ из Вршца и ЈП „Варош“.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, бр.39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

<sup>66</sup> „Службени лист општине Вршац“, бр.5/95 и 7/07

Одредбама чл. 23. и 92.став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама из 2002. године прописано је додељивање уговора у поступку са погађањем без претходног објављивања и додељивање уговора у поступку са погађањем без претходног објављивања код нових услуга или радова који представљају понављање сличних радова или услуга, а изводи их првобитни извођач, под условом да се такви радови или услуге уклапају у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био додељен први уговор о јавној набавци.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Поверавање функције инвеститора за изградњу канализације и пречистача отпадних вода ДП „Други октобар“ из Вршца, које нема статус индиректног корисника средстава буџета општине Вршац, није у складу са чл 6. и 31. Закона о финансирању локалне самоуправе којима је прописано да су приходи од самодоприноса врста изворног прихода јединице локалне самоуправе и да су новчана средства која се прикупљају на основу одлуке о самодоприносу приход буџета јединице локалне самоуправе.
- Изградња канализације у насељеном месту Вршац јесте активност која се односи на изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката који служе за пружање комуналне услуге пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода а не комунална делатност пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода. Изградња комуналних објеката за обављање комуналне делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода предмет је набавке која се спроводи у поступку јавне набавке уступања извођења радова на изградњи комуналних објеката.
- ЈП „Варош“ закључило је Уговор (заведен код ЈП „Варош“ Број:667 од 23.06.2004. године и код ДП „Други октобар“ Број:778/04 од 23.06.2004. године) који за предмет има изградњу канализације у насељу Вршац, Анекс Уговора бр. 778/04 од 23.06.2004. године Број:399 од 02.04.2007. године и Анекс Уговора бр. 778/04 од 23.06.2004. године Број:1527/2 од 24.12.2008. године, којима су на основу јединичне цене по дужном метру канализације и њене корекције растом цена на мало преузете обавезе у износу од 439.832 хиљаде динара, без спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 23. и 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему<sup>67</sup> из 2002. године којим је прописано да уговори о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, морају бити додељени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.961.956 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.766.400 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 157.488 хиљада динара.

**4.2.1. Приходи и примања**

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.961.956 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 1.923.888 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 38.068 хиљада динара.

**4.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци буџета општине Вршац извршени су у износу од 1.892.317 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 1.766.400 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 125.917 хиљада динара.

<sup>67</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05 - др. закон, 66/05, 101/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 85/06 и 86/2006 - испр

#### 4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски суфицит у износу од 157.488 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.923.888 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.766.400 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.511 хиљада динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 38.048 хиљада динара,
- увећан је за део расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита, у износу од 38.018 хиљада динара,
- увећан за износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 9.416 хиљада динара и
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 125.917 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 118.564 хиљаде динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 110.098 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 8.466 хиљада динара.

#### 4.3. Биланс стања

##### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

##### Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Вршац

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>68</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са стварним стањем<sup>69</sup>, начелник Општинске управе донео је Решење о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012. године. Решењем су формиране четири комисије за попис: Комисија за попис основних средстава и инвентара у згради СО, простора у дворишту и писарници, Комисија за попис основних средстава и инвентара у месним канцеларијама, Комисија за попис готовинских еквивалената и готовог новца у благajни, потраживања и обавеза и Комисија за попис уметничких дела и књига.

##### На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис;
- пописом нису обуваћене: остале пословне зграде 133.481 хиљаду динара и грађевинско земљиште у вредности од 41.828 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом није утврђено која лица дугују буџету општине: по основу аконтације за службено путовање у иностранству 237 хиљада динара, по основу аконтације за службено путовање у земљи која износе десет хиљада динара и по основу бензинских бонова 305 хиљада динара;

<sup>68</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>69</sup> „Сл.гласник РС“, број 106/2006

- пописом није утврђено којим физичким и правним лицима и по ком основу Општинска управа дугује 23.044 хиљаде динара;
- попис повериоца по основу дугорочних кредита није извршен аналитички по повериоцима већ су у збирном износу исказане обавезе за дугорочне кредите у износу од 511.057 хиљада динара;
- Комисије за попис основних средстава, инвентара, слика и уметничких дела су извршиле само натурални попис имовине (опрема, уметничке слике и уметнички предмети) без уношења књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, без утврђивања натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, без уношења цене пописане имовине и без вредносног обрачунавања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис слика и уметничких дела и књига није саставила извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Начелник Општинске управе није донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису Комисије за попис основних средстава и инвентара у згради СО, у простору у дворишту и писарници, Комисије за попис основних средстава и инвентара у месним канцеларијама и Комисије за попис готовинских еквивалената и готовог новца у благајни и потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа општине Вршац није пописала 709.963 хиљаде динара књиговодствено евидентиране имовине и обавеза што чини 84% укупне имовине и обавеза које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Попис имовине и обавеза код ЈП „Варош“ из Вршца**

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>70</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са стварним стањем<sup>71</sup> и Правилником о рачуноводству ЈП „Варош“ из Вршца, директор ЈП „Варош“ је Одлуком о попису и образовању комисије, именовao комисију за попис: основних средстава, свих потраживања, свих обавеза, готовинских еквивалената, благајне, новчаних средстава на рачунима и депонованим код банака, ванпословних средстава и имовине других правних лица.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- у помоћној књизи основних средстава није евидентирана целокупна имовина која је евидентирана у главној књизи ЈП „Варош“. Нису евидентирани: водовод набавне вредности 744.001 хиљада динара, канализација набавне вредности 238.055 хиљада динара и гасоводи набавне вредности 4.206 хиљада динара. Самим тим пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис;
- комисија за попис инвестиција у току није извршила попис;
- пописом нису обуваћени: зграде и грађевински објекти садашње вредности од 854.809 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 782 хиљаде динара,

<sup>70</sup> „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>71</sup> „Сл.гласник РС“, број 106/2006

- што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис основних средстава, потраживања и обавеза је извршила само натурални попис опреме без уношења књиговодственог натуралног стања опреме у пописне листе, без утврђивања натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, без уношења цене пописане имовине и без вредносног обрачунавања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - комисија за попис основних средстава, потраживања и обавеза није сачинила Извештај о извршеном попису опреме, што није у складу са чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - управни одбор ЈП „Варош“ Вршац у прописаном року није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2012. годину, што није у складу са чланом 14. и чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најдоцније у року од 30 дана пре састављања финансијског извештаја.
  - ЈП „Варош“ из Вршца није пописало 855.691 хиљаду динара књиговодствено евидентираних вредности имовине обавезе што чини 81% укупне имовине и обавеза које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да, се код свих директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити сачињавање свеобухватних пописних листа; да се усаглашавање пословних књига, потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пре отпочињања пописа сачини план рада комисије за попис; да се пописом обухвати целокупна имовина; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се одлука надлежног органа о усвајању извештаја о извршеном попису доноси у прописаном року.***

#### **4.3.2. Актива**

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Вршац за 2011. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетним стањима.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказана је укупна актива у износу од 845.428 хиљада динара, односно актива која је исказана у финансијским извештајима директног корисника Општинке управе општине Вршац. Одлука о завршном рачуну општине Вршац за 2012. годину не садржи податке који су исказани у Билансима стања за 2012. годину индиректних корисника као ни податке који се односе на наменске подрачуне директних корисника. У поступку ревизије општина Вршац је консолидовала податке исказане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета као и податке са наменских подрачуна директних корисника, тако да је у консолидованом обрасцу Биланс стања општине Вршац на дан 31.12.2012. године, исказана укупна актива у нето вредности од 2.475.148 хиљада динара.

#### **А) Нефинансијска имовина**



Нефинансијска имовина Општинске управе општине Вршац обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у нето вредности од 192.211 хиљада динара док у консолидованом Билансу стања општине Вршац за 2012. годину, нефинансијска имовна обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у нето вредности од 1.453.771 хиљаду динара и нефинансијску имовину у залихама у нето вредности од 484 хиљаде динара.

#### **Зграде у грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 1.289.366 хиљада динара и чине их зграде и грађевински објекти Општинске управе у вредности од 133.481 хиљаду динара и зграде и грађевински објекти индиректних буџетских корисника у вредности од 1.155.885 хиљада динара: ЈП „Варош“ Вршац 854.809 хиљада динара; „Инвест стан“ доо Вршац 37.746 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ Вршац 26.981 хиљаду динара; Градска Библиотека Вршац 8.726 хиљада динара; Градски Музеј Вршац 88.829 хиљада динара; Дом омладине Вршац 1.625 хиљада динара; Народно Позориште „Стерија“ Вршац 17.580 хиљада динара и Месне заједнице (двадесет осам) 119.589 хиљада динара.

**Општинска управа.** У главној књизи директног корисника Општинске управе воде се: остале пословне зграде, зграда Општине, садашње вредности 133.418 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Евидентирана набавна вредност зграде Општине од 162.166 хиљада динара садржи вредност радова у износу од 6.447 хиљада динара, изведених у 2007. години на адаптацији старе зграде Службе друштвеног књиговодства, зграде која се не води у пословним књигама Општинске управе.
- Мање су евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти у бруто вредности 296.838 хиљада динара, исправке вредности 109.743 хиљаде динара и садашње вредности 187.085 хиљада динара, за вредност некретнина које ДОО „Инвест стан“ Вршац издаје у закуп и у својим пословним књигама води ван билансно.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се вредност радова на адаптацији старе зграде Службе друштвеног књиговодства, као и обрачуната амортизација на вредност радова, пренесе из евиденције Општинске управе на корисника у чијим се пословним књигама води стара зграда Службе друштвеног књиговодства, да се некретнине које издаје ДОО „Инвест стан“ Вршац евидентирају у пословним књигама власника некретнина.*

#### **Опрема (011200)**

Опрема је исказана у нето износу од 48.475 хиљада динара и чине је нето вредност опреме Општинске управе од 16.902 хиљаде динара; нето вредност опреме евидентирани у оквиру подрачуна пројеката од 5.901 хиљаду динара и нето вредност опреме индиректних корисника од 25.672 хиљаде динара.

Као што је објашњено под тачком 4.1.4.11. (Специјализоване услуге 424000), Градски музеј Вршац је мање евидентирао и исказао опрему за образовање, науку, културу и спорт за 200 хиљада динара и како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Текуће поправке и одржавање 425000), Општинска управа је мање евидентирала и исказала административну опрему за 11 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се на основу одлуке Скупштине општине Вршац, опрема која је евидентирана у оквиру подрачуна пројеката, након завршетка пројекта уведе у евиденцију крајњег корисника.*

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

Остале некретнине и опрема су исказане у нето износу од 10.129 хиљада динара и чине је нето вредност осталих некретнина и опреме евидентирани у оквиру подрачуна пројеката од 5.400 хиљада динара и нето вредност осталих некретнина и опреме индиректних корисника од 4.729 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се на основу одлуке Скупштине општине Вршац, остале некретнине и опрема која је евидентирана у оквиру подрачуна пројекта, након завршетка пројекта уведе у евиденцију крајњег корисника.**

**Градски Музеј.** У Билансу стања за 2012. годину исказана је нето вредност осталих некретнина и опреме од 4.651 хиљаду динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Да је услед грешке приликом попуњавања образаца у финансијским извештајима индиректног корисника Градски музеј Вршац, више исказана вредност осталих некретнина и опреме за 4.651 хиљаду динара док је за исту вредност мање исказана Нематеријална имовина (конто 016100), што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Градског музеја Вршац, да финансијске извештаје састављају у складу са прописима.**

**Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у вредности од 42.800 хиљада динара, а чине га земљиште Општинске управе у вредности од 41.828 хиљада динара и земљиште индиректних корисника у вредности од 972 хиљаде динара.

Према образложењу начелника Одељења за урбанистичко грађевинско правне послове поступак уписа права јавне својине јединице локалне самоуправе је покренут именовањем Комисије за упис права јавне својине Закључком Општинског већа општине Вршац од 05.07.2013. године а у складу са одредбама Закона о јавној својини. Одељење за урбанистичко грађевинске и имовинско правне послове је у сврху уписа јавне својине дана 08.08.2013. године, добило од Републичког геодетског завода ажурну евиденцију општинске имовине која је била неопходна за покретање поступка прикупљања документације. Тренутно, Одељење за урбанистичко грађевинске и имовинско правне послове је ангажовано на прикупљању документације од органа, организација, установа и месних заједница чији је оснивач општина Вршац, како би се са прикупљеном документацијом у координацији са ОЈП обратило Дирекцији за имовину РС ради добијања потврде да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности.

**Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се интензивирају активности у правцу вредновања и евидентирања имовине.**

**Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 22.901 хиљаду динара, а чине је нефинансијска имовина у припреми индиректних корисника.

У поступку ревизије утврђено је:

- У пословним књигама ПУ „Чаролија“ из Вршаца, више је евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 3.366 хиљада динара док је за исту вредност мање евидентирана и исказана вредност зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима ПУ „Чаролија“ Вршац, да у својим пословним књигама умање нефинансијску имовину у припреми у вредности од 3.366 хиљада динара и да за исти износ повећају вредност зграда и објеката (набавну вредност зграде вртића), да изврше обрачун амортизације на ову вредност од датума завршетка радова и да исту у својим пословним књигама евидентирају на исправци вредности зграда и објеката.**

**Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 8.676 хиљада динара, а чине их аванси за нефинансијску имовину индиректних корисника

**У поступку ревизије утврђено је:**

- У пословним књигама МЗ Избиште више су евидентирани и исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 1.626 хиљада динара док су за исти износ мање

евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима МЗ Избиште, да у својим пословним књигама умање авансе за нефинансијску имовину за 1.626 хиљада динара и да за исти износ повећају вредност зграда и објеката.**

**Залихе производње ( 021200)**

Залихе производње су исказане у нето вредности од 280 хиљада динара и чине их нето вредност залиха производње ПУ „Чаролија“ Вршац.

**Роба за даљу продају ( 021300)**

Роба за даљу продају је исказана у нето вредности од 171 хиљаду динара, и чини је нето вредност робе за даљу продају индиректних корисника.

**Залихе ситног инвентара (022100)**

Залихе ситног инвентара су исказане у износу од 33 хиљаде динара и чине их залихе ситног инвентара Народно позориште „Стерија“.

**Б) Финансијска имовина**

У билансу стања Општинске управе финансијска имовина исказана је износу од 653.217 хиљада динара, док у консолидованом Билансу стања општине Вршац за 2012. годину финансијска имовина је исказана у износу од 1.059.458 хиљада динара.

**Дугорочна финансијска имовина (110000)**

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 17.421 хиљаду динара и чини је дугорочна финансијска имовина индиректних буџетских корисника.

**Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)**

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у износу од 19 хиљада динара и чине их кредити физичким лицима и домаћинствима индиректних буџетских корисника.

**Домаће акције и остали капитали (111900)**

У билансу стања исказан је износ од 17.402 хиљаде динара и чине их домаће акције и остали капитал индиректних корисника: ЈП „Варош“ Вршац 17.310 хиљада динара и ДОО „Инвест стан“ 92 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни (121100)**

Стање на Жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2012. године је исказано у износу од 45.765 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 241 на дан 31.12.2012. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 193.911 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 189.217 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 4.694 хиљаде динара. Од овог износа пласмани банкама су 158.000 хиљада динара и средства корисника јавних средстава су 52 хиљаде динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- У финансијским извештајима стање жиро и текућих рачуна, у односу на Преглед података о промету и стању подрачуна трезора 241 на дан 31.12.2012. године, више су исказали ПУ „Чаролија“ за 25 хиљада динара, Туристичка организација за две хиљаде динара, Дом омладине за три хиљаде динара и МЗ Уљма 16.913 хиљада динара док су мање исказали Народна библиотека за 30 хиљада динара, Народно позориште „Стерија“ за 1.743 хиљаде динара и месне заједнице за пет хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да књиговодствено евидентирање врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да у финансијским извештајима исказују податке који су евидентирани и исказани у њиховим пословним књигама.**

**Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)**

Издвојена новчана средства и акредитиви су исказани у нето вредности од 5.259 хиљада динара и чине их издвојена новчана средства која су исказали индиректни корисници.

### **Благајна (121300)**

Новчана средства у благајни исказана су у износу од 7.060 хиљада динара, и чине их новчана средства у благајни Општинске управе општине Вршац 18 хиљада динара и новчана средства у благајни индиректних корисника.

### **Девизни рачун (121400)**

Средства на девизном рачуну - Рачун донације 13, број рачуна: 01-504112-100008390-000000-0000, исказана су у износу од 58 хиљада динара (517,25 евра).

### **Остала новчана средства (121700)**

Остала новчана средства исказана су у износу од 1.436 хиљада динара и чине их остала новчана средства евидентирана у оквиру Пројеката од 1.434 хиљаде динара и остала новчана средства индиректног корисника Дом омаладине Вршац у износу од две хиљаде динара.

### **Хартије од вредности (121900)**

У финансијским извештајима за 2012. годину МЗ Уљма, исказана је исправка вредности хартија од вредности у износу од 23.916 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Да је у финансијским извештајима МЗ Уљма исказана исправка вредности хартија од вредности од 23.916 хиљада динара, која није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да индиректни корисници састављају финансијске извештаје на основу евиденција које воде.

*Препоручује се одговорним лицима општине МЗ Уљма, да се финансијски извештаји састављају у складу са прописима.*

### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 84.455 хиљада динара, и чинене их потраживања Општинске управе општине Вршац 552 хиљаде динара и потраживања индиректних корисника у износу од 83.933 хиљаде динара. Општинска управа је евидентирала потраживања по основу бензинских бонова у износу од 305 хиљада динара

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Да су потраживања по основу аконтације за службени пут у иностранство исказана мање за 57 хиљада динара, за колико је на аналитичким картицама изказан потражни салдо на дан 31.12.2012. године.
- Да су потраживања по основу аконтације за службени пут у иностранство од пет лица у износу од 27 хиљада динара исказана у почетном стању на дан 01.01.2012. године, примљена аконтација није враћена нити оправдана у роковима који су прописани чланом 17. и чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која прописује да уколико се службени пут не отпочне у року од три дана од датума који је наведен у налогу службено путовање запослени је дужан да примљену аконтацију врати наредног дана по истеку тог рока и да се трошкови службеног пута у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова, који се у року од седам дана ода дана кад је службено путовање завршено, подноси са писаним извештајем о службеном путовању.
- Да су потраживања по основу бензинских бонова у главној књизи исказана у износу од 305 хиљада динара док у помоћној евиденцији 44 хиљаде динара и иста потичу још из 2009. године.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац, да се на основу веродостојне рачуноводствене документације усагласи стање потраживања по основу бензинских бонова у главној књизи и у помоћној евиденцији и да се након тога предузму радње око решавања статуса потраживања по основу бензинских бонова, као и да се предузму радње око решавања статуса потраживања исплаћених аконтација за службени пут.*

### **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

Дати аванси, депозити и кауције су исказани у бруто износу од 6.698 хиљада динара и нето износу од 6.006 хиљада динара, нето износ потраживања по основу продаје и других

потраживања чине потраживања евидентирана у оквиру подрачуна пројеката од две хиљаде динара и потраживања индиректних корисника: ЈП „Варош“ 451 хиљаду динара; ДОО „Инвест стан“ 232 хиљаде динара; ПУ „Чаролија“ 161 хиљаду динара; Дом омладине 111 хиљада динара; НП „Стерија“ 104 хиљаде динара и месне заједнице 4.945 хиљада динара.

#### **Остали краткорични пласмани (123900)**

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 158.714 хиљада динара и чине их средства Консолидованог рачуна трезора општине Вршац по основу депоновања вишка ликвидних средстава преко ноћи код пословних банака у износу од 158.000 хиљада динара и остали краткорочни пласмани индиректних корисника: ДОО „Инвест стан“ у износу од 183 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 531 хиљаду динара.

#### **Разграничени расходи до једне године (131100)**

Разграничени расходи до једне године су исказани у нето износу од 114 хиљада динара и чине их разграничени расходи до једне године индиректних корисника: ДОО „Инвест стан“ три хиљаде динара; МЗ „Братство и јединство“ 84 хиљаде динара и МЗ Шушара 27 хиљада динара.

#### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у нето износу од 206.694 хиљаде динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци директног корисника Општинске управе у износу од 23.044 хиљаде динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци индиректних корисника у износу од 183.650 хиљада динара.

#### **Остала активна временска разграничења (131300)**

Остала активна временска разграничења исказана су у нето износу од 511.827 хиљада динара и чине их остала активна временска разграничења Општинске управе општине Вршац у износу од 511.057 хиљада динара и остала активна временска разграничења индиректни корисника у износу од 770 хиљада динара.

#### **Ванбилансна актива (351000)**

Ванбилансна актива је исказана је у бруто вредности од 296.838 хиљада динара, исправке вредности 109.743 хиљаде динара и нето вредности од 187.095 хиљада динара и чине је ванбилансна актива индиректног корисника ДОО „Инвест стан“ Вршац. У ванбилансној активи ДОО „Инвест стан“ из Вршаца евидентирано је: осамдесет четири пословна простора општине Вршац, површине 4.574,04 м<sup>2</sup>; двадесет шест гаража општине Вршац, површине 383 м<sup>2</sup>; осамдесет седам станова општине Вршац, површине 3.562,48 м<sup>2</sup> и двадесет један стан солидарности општине Вршац, површине 1.141,01 м<sup>2</sup>. ДОО „Инвест стан“ Вршац наведене некретнине издаје у закуп.

#### **4.3.3. Пасива**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Вршац за 2012. годину исказана је укупна пасива у износу од 845.428 хиљада динара, односно пасива која је исказана у финансијским извештајима директног корисника Општинске управе општине Вршац. Одлука о завршном рачуну општине Вршац за 2012. годину не садржи податке који су исказани у Билансима стања за 2012. годину индиректних корисника као ни податке који се односе на наменске подрачуне директних корисника. У поступку ревизије општина Вршац је консолидовала податке исказане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета као и податке са наменских подрачуна директних корисника, тако да је у консолидованом обрасцу Биланс стања општине Вршац на дан 31.12.2012. године, исказана укупна пасива у нето вредности од 2.475.148 хиљада динара.

#### **Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 881.705 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 511.771 хиљаду динара, краткорочне обавезе 9.167 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 1.915 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за

запослене 735 хиљада динара, обавезе из пословања 269.619 хиљада динара и пасивна временска разграничења 88.498 хиљада динара.

#### **Дугорочне обавезе**

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400), исказане су у износу од 511.771 хиљаду динара, које чине обавезе директног корисника Општинске управе општине Вршац у износу од 511.057 хиљада динара и обавезе индиректног корисника Туристичке организације у износу од 714 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Више су евидентирани и исказани Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто – 211400) у износу од 714 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто – 211900), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац, да се обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Краткорочне обавезе**

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти (221200), исказане су у износу од 743 хиљаде динара и чине их обавезе индиректног корисника ЈП „Варош“ Вршац.

#### **Отплата главнице домаћим кредиторима**

Краткорочне обавезе по основу домаћих меница (221800), исказане у износу од 460 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника ЈП „Варош“ Вршац.

#### **Обавезе по основу расхода за запослене (231100)**

Обавезе за нето плате и додатке исказане су у износу од 992 хиљаде динара и чине их обавезе индиректних корисника: ЈП „Варош“ 465 хиљада динара; Дом омладине 237 хиљада динара и месне заједнице 290 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Да у пословним књигама нису евидентирани и у финансијским извештајима нису исказане обавезе за нето плате које су исплаћене у 2013. години а односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године у укупном износу од 8.343 хиљаде динара, и то: код директних корисника у износу од 4.686 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 3.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се пословне промене евидентирају у складу са прописима.*

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке (231200)** исказане су у износу од 190 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: ЈП „Варош“ 79 хиљада динара; Дом омладине 36 хиљада динара и месне заједнице 75 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Да у пословним књигама нису евидентирани и у финансијским извештајима нису исказане обавезе по основу пореза на плате и додатке које су исплаћене у 2013. години а односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године у укупном износу од 1.388 хиљаде динара.

*Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се пословне промене евидентирају у складу са прописима.*

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке (231300)**, исказане су у износу од 107 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: Дом омладине 30 хиљада динара и месне заједнице 77 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- У пословним књигама нису евидентирани и у финансијским извештајима нису исказане обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке које су исплаћене у 2013. години а односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године у

укупном износу од 1.266 хиљада динара, и то: код директних корисника у износу од 734 хиљаде динара и код индиректних корисника у износу од 532 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се пословне промене евидентирају у складу са прописима.**

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке (231400)**, исказане су у износу од 52 хиљаде динара и чине их обавезе индиректних корисника: Дом омладине 17 хиљада динара и месне заједнице 35 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- У пословним књигама нису евидентирани и у финансијским извештајима нису исказане обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке које су исплаћене у 2013. години а односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године у укупном износу од 708 хиљада динара, и то: код директних корисника у износу од 411 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 297 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се пословне промене евидентирају у складу са прописима.**

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке (231500)**, исказане су у износу од седам хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: Дом омладине две хиљаде динара и месне заједнице пет хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- У пословним књигама нису евидентирани и у финансијским извештајима нису исказане обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке које су исплаћене у 2013. години а односе се на обавезе за плату за децембар 2012. године у укупном износу од 86 хиљада динара, и то: код директних корисника у износу од 50 хиљада динара и код индиректних корисника у износу од 36 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се пословне промене евидентирају у складу са прописима.**

**Обавезе по основу нето накнада за запослене (232100)**, исказане су у износу од 137 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: Дом омладине 125 хиљада динара и месне заједнице 12 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима (232300)**, исказане су у износу од 73 хиљаде динара и чине их обавезе индиректног корисника ЈП „Варош“ Вршац.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима (232400)**, исказане су у износу од 41 хиљаду динара и чине их обавезе индиректног корисника ЈП „Варош“ Вршац.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима (232400)**, исказане су у износу од пет хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника ЈП „Варош“ Вршац.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца (234100)**, исказане су у износу од 187 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: ЈП „Варош“ 73 хиљаде динара; Дом омладине 28 хиљада динара и месне заједнице 86 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (234200)**, исказане су у износу од 90 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: ЈП „Варош“ 41 хиљаду динара; Дом омладине 15 хиљада динара и месне заједнице 34 хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (234300)**, исказане су у износу од 15 хиљада динара и чине их обавезе индиректних корисника: ЈП

„Варош“ пет хиљада динара; Дом омладине две хиљаде динара и месне заједнице осам хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима (236100)**, исказане су у износу од 12 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима (236200)**, исказане су у износу од четири хиљаде динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима (236300)**, исказане су у износу од једне хиљаде динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима (236400)**, исказане су у износу од две хиљаде динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Обавезе по основу дотација међународним организацијама (243200)**, исказане су у износу од 610 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (245200)**, исказане су у износу од 125 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника Дом омладине Вршац.

**Примљени аванси (251100)**, исказани су у износу од 355 хиљада динара и чине их примљени аванси индиректних корисника: Дом омладине 239 хиљада динара и месне заједнице 116 хиљада динара.

**Примљени депозити (251200)**, исказани су у износу од 50.167 хиљада динара и чине их средства у износу од 50.148 хиљада динара која се налазе на рачуну Депозита (840-720804-40) а која су уплаћена од учесника пиликом јавног надметања и примљени депозити индиректног корисника ДОО „Инвест стан“ Вршац 19 хиљада динара.

**Добављачи у земљи (конто 252100)**, обавезе према добављачима у земљи су исказане у износу од 210.090 хиљада динара и чине их обавезе директног корисника Општинске управе 23.044 хиљаде динара и обавезе индиректних корисника: ЈП „Варош“ 179.708 хиљада динара; ДОО „Инвест стан“ 539 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ 1.223 хиљаде динара; Туристичка организација 1.224 хиљаде динара и месне заједнице 3.697 хиљада динара. Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Општине износе 181.074 хиљаде динара, што представља 86% од укупних обавеза према добављачима исказаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац. Општинска управа нема усаглашено стање са свих седам добављача који су одговорили по конфирмацијама док ЈП „Варош“ нема усаглашено стање са два добављача од четири добављача који су одговорили по конфирмацијама.

***Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.***

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника ( 254100)**, исказане су у износу од 8.988 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника „Инвест стан“ доо Вршац, исказана обавеза „Инвест стан“ доо Вршац према буџету општине Вршац за ненаплаћена потраживања од закупаца за гараже СО и пословни простор СО.

**Остале обавезе из пословања (конто 254900)**, исказане су у износу од 19 хиљада динара и чине их обавезе индиректног корисника МЗ Уљма.

**Пасивна временска разграничења**

**Разграничени приходи и примања (конто 291100)**, исказани су у износу од 43 хиљаде динара и чине их разграничени приходи и примања индиректног корисника МЗ „Жарко Зрењанин“ Вршац.



**Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)**, исказани су у износу од 13.955 хиљада динара и чине их разграничени плаћени расходи и издаци директног корисника Општинске управе 247 хиљада динара, разграничених расходи и издаци евидентирани у оквиру подрачуна пројеката две хиљаде динара и разграничени приходи и примања индиректних корисника: ЈП „Варош“ 451 хиљаду динара; ДОО „Инвест стан“ 232 хиљаде динара; ПУ „Чаролија“ 161 хиљаду динара и месних заједница 12.862 хиљаде динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300)**, исказани су у износу од 72.901 хиљаду динара и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања индиректних корисника: ЈП „Варош“ 20 хиљада динара; ДОО „Инвест стан“ 59.602 хиљаде динара; ПУ „Чаролија“ 56 хиљада динара; Дом омладине 381 хиљаду динара; Културни центар 57 хиљада динара и месне заједнице 12.785 хиљада динара.

**Остала пасивна временска разграничења (конто 291900)**, исказана су у износу од 1.599 хиљада динара и чине их остала пасивна временска разграничења директног корисника Општинске управе 305 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења индиректних корисника: ДОО „Инвест стан“ 1.268 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ 22 хиљаде динара и МЗ Уљма четири хиљаде динара.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Вршац, дат је у следећој табели:

	Група конта		Општинска управа	ЈП Варош	Туристичка организација	Предшколска установа
1	411	Укупна апропријација	115.000	22.255	6.800	61.651
		Исказано извршење	115.040	21.404	7.714	61.711
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-40</b>	<b>851</b>	<b>-914</b>	<b>-60</b>
		Обавезе-плата децем.	5.560	663	302	2.575
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-5.600</b>	<b>188</b>	<b>-1.216</b>	<b>-2.635</b>
2	412	Укупна апропријација	20.585	3.984	1.217	11.051
		Исказано извршење	20.599	3.832	1.177	11.046
		<b>Разлика (1)</b>	<b>-14</b>	<b>152</b>	<b>40</b>	<b>5</b>
		Обавезе-плата децем.	995	119	54	438
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.009</b>	<b>33</b>	<b>-14</b>	<b>-433</b>
3	413	Укупна апропријација	500	70	125	280
		Исказано извршење	421	38	0	223
		<b>Разлика (1)</b>	<b>79</b>	<b>32</b>	<b>125</b>	<b>57</b>
		Обавезе по рачунима	354	0	0	11
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
<b>Разлика (2)</b>	<b>79</b>	<b>32</b>	<b>125</b>	<b>46</b>		
4	414	Укупна апропријација	1.050	180	42	160
		Исказано извршење	1.031	173	0	2.624
		<b>Разлика (1)</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>42</b>	<b>-2.464</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
<b>Разлика (2)</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>42</b>	<b>-2.464</b>		
5	415	Укупна апропријација	8.200	630	300	2.700
		Исказано извршење	7.424	617	187	2.797
		<b>Разлика (1)</b>	<b>776</b>	<b>13</b>	<b>113</b>	<b>-97</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
<b>Разлика (2)</b>	<b>776</b>	<b>13</b>	<b>113</b>	<b>-97</b>		
6	416	Укупна апропријација	1.425	908	62	314
		Исказано извршење	1.424	649	0	314
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1</b>	<b>259</b>	<b>62</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
<b>Разлика (2)</b>	<b>1</b>	<b>259</b>	<b>62</b>	<b>0</b>		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања  
општине Вршац за 2012. годину

7	421	Укупна апропријација	26876	225.000	1.500	11.000
		Исказано извршење	26.123	219.722	1.273	8.263
		<b>Разлика (1)</b>	<b>753</b>	<b>5.278</b>	<b>227</b>	<b>2.737</b>
		Обавезе по рачунима	984	32.817	245	36
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-231</b>	<b>-27.539</b>	<b>-18</b>	<b>2.701</b>
8	422	Укупна апропријација	1.050	200	1.187	350
		Исказано извршење	997	72	1.104	313
		<b>Разлика (1)</b>	<b>53</b>	<b>128</b>	<b>83</b>	<b>37</b>
		Обавезе по рачунима	171	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-118</b>	<b>128</b>	<b>83</b>	<b>37</b>
9	423	Укупна апропријација	21.193	2.200	1.600	1.400
		Исказано извршење	19.972	2.381	1.552	1.393
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.221</b>	<b>-181</b>	<b>48</b>	<b>7</b>
		Обавезе по рачунима	487	16	43	85
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>734</b>	<b>-197</b>	<b>5</b>	<b>-78</b>
10	424	Укупна апропријација	16.133	1.300	9.029	1.200
		Исказано извршење	591	1.391	8.798	888
		<b>Разлика (1)</b>	<b>15.542</b>	<b>-91</b>	<b>231</b>	<b>312</b>
		Обавезе по рачунима	3.552	0	100	4
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>12.399</b>	<b>-91</b>	<b>131</b>	<b>308</b>
11	425	Укупна апропријација	5.000	1500	0	3.800
		Исказано извршење	4.504	1704	414	3.763
		<b>Разлика (1)</b>	<b>496</b>	<b>-204</b>	<b>-414</b>	<b>37</b>
		Обавезе по рачунима	20	4	95	14
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>476</b>	<b>-208</b>	<b>-509</b>	<b>23</b>
12	426	Укупна апропријација	15.554	1.550	3076	14.500
		Исказано извршење	15.407	1.546	3.105	14.017
		<b>Разлика (1)</b>	<b>147</b>	<b>4</b>	<b>-29</b>	<b>483</b>
		Обавезе по рачунима	1.426	21	1	1.061
		Обавезе по уговорима	623	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-476</b>	<b>-17</b>	<b>-30</b>	<b>-578</b>
13	444	Укупна апропријација	0	15.700	0	0
		Исказано извршење	0	34.469	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>-18769</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	18.437	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-37.206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
14	472	Укупна апропријација	5.177	0	0	0
		Исказано извршење	0	0	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>5.177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	3.708	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.469</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	482	Укупна апропријација	100	1.500	100	300
		Исказано извршење	57	670	100	151
		<b>Разлика (1)</b>	<b>43</b>	<b>830</b>	<b>0</b>	<b>149</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	2
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>43</b>	<b>830</b>	<b>0</b>	<b>147</b>
16	483	Укупна апропријација	0	0	0	0
		Исказано извршење	0	703	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>-703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17	484	Укупна апропријација	0	0	0	0
		Исказано извршење	0	14	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18	485	Укупна апропријација	0	0	0	0

		Исказано извршење	0	1.859	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>-1.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-1.859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	511	Укупна апропријација	1.100	264.100	0	4.300
		Исказано извршење	154	218.301	0	2.935
		<b>Разлика (1)</b>	<b>946</b>	<b>45.799</b>	<b>0</b>	<b>1.365</b>
		Обавезе по рачунима	944	127.811	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2</b>	<b>-82.012</b>	<b>0</b>	<b>1.365</b>
20	512	Укупна апропријација	4.000	700	0	1.400
		Исказано извршење	3.587	4.806	0	498
		<b>Разлика (1)</b>	<b>413</b>	<b>-4.106</b>	<b>0</b>	<b>902</b>
		Обавезе по рачунима	138	0	0	7
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>275</b>	<b>-4.106</b>	<b>0</b>	<b>895</b>
21	514	Укупна апропријација	0	0	0	0
		Исказано извршење	0	0	0	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	0	602	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>	<b>-602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			<b>7.434</b>	<b>154.554</b>	<b>10.660</b>	<b>6.285</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:**

-Општинска управа је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 7.434 хиљаде динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на трет послодавца у износу од 6. 609 хиљада динара представљају други део децембарске плате запослених у Општинској управи. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2012.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије. **Преузете обавезе без одобрених апропријација у 2012.години у Општинској управи износе 825 хиљада динара.**

-ЈП“Варош“ из Вршца је преузела обавезе у већем износу од расположиве апропријације у укупном износу од 154.554 хиљаде динара. Износ од 82.012 хиљада динара представља обавезу по основу вишегодишњег инвестиционог улагања ЈП“Варош“ у изградњу канализације у општини Вршац. **Преузете обавезе без одобрених апропријација у 2012.години у ЈП“Варош“ из Вршца износе 72.479 хиљада динара.**

-Туристичка организација општине Втшац је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.160 хиљада динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на трет послодавца у износу од 1.230 хиљада динара представљају други део децембарске плате запослених у Туристичкој организацији. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2012.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије. **Преузете обавезе без одобрених апропријација у 2012.години у Општинској управи износе 557 хиљада динара.**

- Предшколска установа“ Чаролија“ општине Втшац је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.285 хиљада динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на трет послодавца у износу од 3.068 хиљада динара представљају други део децембарске плате запослених у Предшколској устаниви“ Чаролија“. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2012.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије. На редном броју 4, на економској класификацији 414-Социјална давања запосленима, утврђено је да ПУ“Чаролоја“ из Вршца није тражила увећање апропријације у износу од 2.464 хиљаде динара за износ средстава који је рефундирала од Републичког завода за здравствено осигурање за накнаде боловања преко

30 дана, у скаладуса чланом 5. Закона о буџетском систему. **Преузете обавезе без одобрених апропријација у 2012. години у Предшколској устаниви“ Чаролија“ износе 753 хиљаде динара.**

#### **Капитал**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто – 311100),** исказана је у износу од 1.406.914 хиљада динара и чине је нефинансијака имовина у сталним средствима: директног корисника Општинске управе 192.211 хиљада динара; у оквиру евиденције прдрачуна пројеката 28.260 хиљада динара, ЈП „Варош“ 850.494 хиљаде динара; ЈП „Инвест стан“ 38.021 хиљаду динара; ПУ „Чаролија“ 43.548 хиљада динара; Фонд за противпожарну заштиту 27 хиљада динара; Градска библиотека 30.293 хиљаде динара; Градски музеј 94.565 хиљада динара; Дом омладине 1.145 хиљада динара; Културни центар 154 хиљаде динара и месне заједнице 128.196 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200),** исказана је у износу од 17.083 хиљаде динара и чине је нефинансијска имовина у залихама индиректних корисника: ПУ „Чаролија“ 280 хиљада динара; Туристичка организација 2.526 хиљада динара и МЗ Шушара 14.277 хиљада динара.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

- Да у својим пословним књигама, самим тим и у финансијским извештајима нису успоставили равнотежу између нефинансијске имовине у залихама (311200 - извори) и залиха (021000 - средства) следећи корисници буџетских средстава: Туристичка организација у износу од 2.424 хиљаде динара и Дом омладине за 69 хиљада динара, што није ускладу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац и одговорним лицима Дома омладине Вршац, да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у залихама (конто - 311200) и залиха (конто - 021000).*

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300),** исказана је у износу од 519.021 хиљаду динара и чини је исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине директног корисника Општинске управе 511.057 хиљада динара и индиректног корисника „Инвест стан“ доо Вршац 7.964 хиљаде динара и односе се на неотплаћене кредите по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

**Финансијска имовина, (конто – 311400),** исказана је у износу од 17.402 хиљаде динара и чини је нефинансијска имовина индиректних корисника: ЈП „Варош“ 17.310 хиљада динара и ДОО „Инвест стан“ 92 хиљаде динара.

**Извори новчаних средстава (конто – 311500),** исказани су у износу од 3.202 хиљаде динара и чине их извори новчаних средстава евидентираних у оквиру подрачуна пројекта 58 хиљада динара и извори новчаних средстава индиректних корисника: Дом омладине 1.892 хиљаде динара и месних заједница 1.252 хиљаде динара.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто – 311700),** исказана су у износу од 5.851 хиљаду динара и чине их пренета средства евидентирана у оквиру подрачуна пројеката и пренета средства индиректних корисника: ДОО „Инвест стан“ 4.060 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ 318 хиљаду динара; Градска библиотека 1.329 хиљада динара; МЗ Порта 99 хиљада динара и МЗ Гудурица 38 хиљада динара.

**Остали сопствени извори (конто – 311900),** исказани су у износу од 529.657 хиљада динара и чине их остали сопствени извори: Општинске управе 511.057 хиљада динара, Дома омладине 251 хиљаду динара и Народно позориште „Стерија“ 17.151 хиљаду динара.

**Вишак прихода и примања - суфицит, конто – 321121.**

Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 115.575 хиљада динара, као разлика између вишака прихода и примања – суфицита у износу од 129.978 хиљада динара, и мањка прихода и примања – дефицита у износу од 14.403 хиљаде динара,

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто – 321311),** исказан је у износу од 18.753 хиљаде динара и чине га нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година индиректних корисника: ЈП „Варош“ 126 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ 2.158 хиљада динара; Туристичка организација 188 хиљада динара; Фонд за противпожарну заштиту 41 хиљаду динара; Дом омладине 50 хиљада динара; Културни центар 110 хиљада динара; Народно позориште „Стерија“ 1.145 хиљада динара и месне заједнице 14.935 хиљада динара.

**Дефицит из ранијих година, субаналитички конто – 321312,** исказан је у износу од 1.973 хиљаде динара и чини га дефицит индиректних корисника: Дом омладине 936 хиљада динара; Народно позориште „Стерија“ 138 хиљада динара; МЗ Велико Средиште 896 хиљада динара и МЗ Мали Жам три хиљаде динара.

**Ванбилансна пасива (351000),** исказана је у износу од 187.095 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива индиректног корисника „Инвест стан“ доо Вршац.

**У поступку ревизије утврђено је:**

- Да у својим пословним књигама, самим тим и у финансијским извештајима нису успоставили равнотежу између извора у пасиви: нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) и осталих сопствених извора (конто 311900) и средстава у активи: нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) умањене за авансе за нефинансијску имовину (015200) следећи корисници: Општинска управа 511.057 хиљада динара; евиденција у оквиру подрачуна пројеката 4.212 хиљада динара; ЈП „Варош“ 6.386 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ 497 хиљада динара; Туристичка организација 2.357 хиљада динара; Градска библиотека 37 хиљада динара; Дом омладине 637 хиљада динара; Народно позориште „Стерија“ 1.344 хиљаде динара; МЗ Потпорањ 13 хиљада динара; МЗ Војводинци седам хиљада динара; МЗ Велико Средиште 686 хиљада динара; МЗ Павлиш 44 хиљаде динара; МЗ Месић пет хиљада динара и МЗ Куштиљ 80 хиљада динара, што није ускладу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Вршац, да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њеним изворима.**

**4.4. Остали делови финансијских извештаја**

Општина Вршац је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

**1) Биланс стања на дан 31.12.2012.године – Образац 1**

**2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године – Образац 2**

**3) Извештај о капиталним расходима и финансирању у периоду 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 38.068 хиљада динара, и издацима у износу од 633.905 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 595.837 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 276.193 хиљаде динара, или за 86,41%.

**4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године - Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.961.956 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.892.317 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 118.546 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива износи 48.925 хиљада динара и састоји се од салда готовине на почетку 2012.године. Увидом у Преглед података о промету и стању на подрачуна трезора 241, на дан 31.12. 2012. године, утврђено је да је на подрачуна извршења буџета општине Вршац број 840-14640-52 исказано стање у износу од 118.546 хиљада динара.

#### **5) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 48.925 хиљада динара, као разлика између укупних расхода и издатака у износу од 1.993.066 хиљада динара и укупних прихода и примања у износу од 1.944.141 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Подаци који су исказани у Обрасцу - 2, Обрасцу - 3, Обрасцу - 4 и Обрасцу -5 су идентични, и представљају збир података из образаца Директних буџетских корисника, односно податке из закључног листа извршења буџета, без наменских подрачуна, али без података од Индиректних буџетских корисника, **што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна општине Вршац за 2012. годину, нису састављени према члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета општине Вршац за за 2012. годину.**

Приликом израде Завршног рачуна Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, срањују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

**Препоручује се да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна општине Вршац да састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије сачињен је Консолидовани завршни рачун општине Вршац за 2012. годину у коме су обухваћени подаци Директних буџетских корисника, Индиректних буџетских корисника укључујући и Завршне рачуне Пројеката финансираних из средстава Европске уније, и свих подрачуна. Укупни приходи и примања исказани у Консолидовано завршном рачуну општине Вршац већи су од истих исказаних у Завршном рачуну извршења буџета за 2012.годину у износу од 291.641 хиљаду динара (ближи опис дат код тачке 4.1.2.) овог извештаја. Укупни расходи и издаци исказани у Консолидованом завршном рачуну општине Вршац већи су од истих исказаних у Завршном рачуну извршења буџета за 2012.годину у износу од 195.763 хиљаде динара (ближи опис дат код тачака 4.1.4 и 4.1.4.5. овог извештаја).

#### **б) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Вршац су презентовали извештај под називом „Образложење одступања између одобрених средстава и извршења“ који садржи планиране и извршене расходе и издатке, као и разлику и проценат извршења, што по својој суштини нису подаци који треба да дају одговор на питање колико износе и зашто су настала одступања између одобрених средстава и извршења. Општина Вршац **није презентовала „Објашњење великих одступања између одобрених средстава и**

извршења“, (ближи опис дат код тачке 4.1.4.8, 4.1.4.22 и 4.1.5.1 овог извештаја) што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему који уређује садржину завршног рачуна.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да приликом израде Одлуке о завршном рачуну као његов саставни део прикажу и Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.*

**7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2012. године до 31.12.2012. године**

*Извештај о примљеним донацијама*

У 2012. години општина Вршац је добила инострану донацију од Одсека за Румуне из дијаспоре, из Букурешта – Румунија, у износу од 5.573,79 евра (у динарској противвредности 582 хиљаде динара) за опремање сале Дома културе у Куштељу. Средства су, сходно уговору о донацији, пренета Месној заједници Куштиљ.

*Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова*

У току 2012. године општина Вршац се задужила код „Banca Intesa“ ad Beograd, у износу од 38.018 хиљада динара. Фонду за развој АПВ враћен је у целости у 2012. години кредит који је добијен 2011. године у износу од 36.495 хиљада динара. Стање дуга по основу кредита код „Banca Intesa“ ad Beograd обрачунатог по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2012. године износи 511.057 хиљада динара.

**8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

*Текућа буџетска резерва*

Износ текуће буџетске резерве утврђен је Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац у износу од 500 хиљада динара. Укупна средства текуће буџетске резерве употребљена су у 2012. години.

*Стална буџетска резерва*

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Вршац планирана су средства у износу од 500 хиљада динара и у току 2012. године нису коришћена.

**9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године**

Завршни рачун општине Вршац 2012. годину не садржи извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

**10) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.**

Завршни рачун општине Вршац не садржи Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему који уређује садржину завршног рачуна.

*Препоручује се одговорним лицима општине Вршац да приликом израде Одлуке о завршном рачуну као његов саставни део прикажу Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.*

**4.5. Потенцијалне обавезе**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Вршац и индиректне кориснике средстава буџета општине Вршац вршена је на основу извештаја о судским поступцима Општинског јавног правобраниоца и надлежне службе „Инвест стана“ доо из Вршца. Извештаји су дати у форми табеларног прегледа.

## 1) Јавно правобранилаштво општине Вршац

Јавно правобранилаштво општине Вршац врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Вршац<sup>72</sup>. Као законски заступник општине Вршац, Јавно правобранилаштво општине Вршац преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине Вршац, општинских органа, организација и других правних лица чији је оснивач општина Вршац (члан 3. став 1. Одлуке о организовању вршења послова заштите имовинских права и интереса општине Вршац). Средства за рад Јавног правобранилаштва општине Вршац обезбеђују се у оквиру средстава Општинске управе као директног буџетског корисника (члан 17. Одлуке о организовању вршења послова заштите имовинских права и интереса општине Вршац).

**Парнични поступци - Општина Вршац као тужени:** Општина Вршац води седам парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 5.696 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина Вршац појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- **Радни спорови:** У овом периоду воде се два поступка за решавање радног спора по основу исплате разлике зараде чија вредност износи 41 хиљаду динара;
- **Имовински спорови – накнада штете и чинидба:** Остали парнични поступци су из области имовинских односа који се односе на исплату дуга и накнаде штете по основу давања у закуп пољопривредног земљишта, изливања канализације и накнаде нематеријалне штете због смрти на јавној површини.

**Ванпарнични поступак:** Према презентованој информацији, општина Вршац у ревизираном периоду водила је четири ванпарнична поступка укупне вредности 325 хиљада динара а у вези са утврђивањем накнаде за експрописано пољопривредно земљиште. Решења суда су правноснажна и постоји обавеза општине према ранијим власницима пољопривредног земљишта који одбијају пријем накнаде у утврђеним износима.

## 2) „Инвест стан“ доо Вршац

АД „Инвест стан“ из Вршца јесте привредно друштво чији оснивач је општина Вршац. Послове правне заштите имовинских права и интереса „Инвест стан“ доо Вршац врше запослени у овом привредном друштву.

**Парнични поступци - „Инвест стан“ доо Вршац као тужени** „Инвест стан“ доо Вршац води седам парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 11.650 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се „Инвест стан“ доо Вршац појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- **Имовински спорови – чинидба:** Парнични поступци су из области имовинских односа који се односе на отклањање недостатака у стамбено-пословном објекту који се налази у Вршцу ул. Ж. Зрењанина бр. 89-91. Тужбе су поднете од купаца станова у згради са две ламеле која је изграђена од АД „Инвест стан“.

**Парнични поступци - АД „Инвест стан“ као тужилац:** АД „Инвест стан“ вод један парнични поступак у својству тужиоца. Вредност предмета спорова износи 381 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се АД „Инвест стан“ појављује у својству тужиоца могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- **Имовински спорови – Накнада штете:** Парнични поступак односи се на накнаду штете по регресном захтеву због отклањања недостатака у стамбено-пословном објекту који се налази у Вршцу ул. Ж. Зрењанина бр. 89-91.

<sup>72</sup> Одлука о организовању вршења послова заштите имовинских права и интереса општине Вршац („Службени лист општине Вршац“, бр.3/11)



**Извршни поступци – АД „Инвест стан“ извршни поверилац:** АД „Инвест стан“ је извршни поверилац у два извршна поступка где вредност потраживања која су предмет извршења износи 741 хиљаду динара. Потраживања се односе на наплату закупнине за коришћење пословног простора у власништву Републике Србије на којем општина Вршац има право коришћења.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац да ради припреме и извршења буџета у одлуци о буџету средства за рад Јавног правобранилаштва општине Вршац, као органа општине у чијем делокругу је правна заштита имовинских права и интереса општине Вршац, исказују одвојено у оквиру посебног раздела организационе класификације.*

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Препоручујемо одговорним лицима општине Вршац:*

*1. да успоставе и организују интерну ревизију; да усвоје стратегију управљања ризиком, да „Инвест стан“ из Вршица као Друштво са ограниченом одговорношћу не третирају у буџету општине Вршац као индиректног буџетског корисника;*

*2. да донесе интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, да ближе уреде начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета;*

*3. да сачињавају Упутство за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему; да нацрт Одлуке о буџету израђују на основу предлога финансијских планова који садрже расходе и издатке, исказане у обиму утврђеним у Упутству за припрему буџета, као и детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања; да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације и обухвате све органе општине: Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинског правобраниоца као директне кориснике, да упутство за припрему буџета општине Вршац садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за наредне две фискалне године;*

*4. да у сарадњи са другим органима код Републичке дирекције за имовину Републике Србије захтевају решавање претходног питања утврђивања удела државне имовине у средствима којима је располагало ДП „Други октобар“ из Вршица, како би се окончао поступак контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“ из Вршица, као и да у складу са решењем донетим у поновљеном поступку контроле и верификације процењене вредности укупног основног капитала ДП „Други октобар“, Законом о комуналним делатностима и општинским одлукама организује обављање комуналних делатности;*

*5. да приходе и примања планирају по економској класификацији; да врше наплату комуналних такси које су прописане Одлуком о комуналним таксама општине Вршац; да утврде општинске административне таксе према Закону о финансирању локалне самоуправе; да се приходи од закупа, од накнаде за уређивање грађевинског земљишта и примања од откупа и продаје станова солидарности и безусловних станова наплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода;*

6. да ускладе број ангажованих лица на одређено време са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; да прековремени рад одобравају након подношења захтева са описом околности које захтевају прековремени рад; да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената који су утврђени законским и другим прописима; да изврше исплату свих доспелих зарада, накнада зарада и других примања лицима којима је престао радни однос;
7. да по завршетку посла и пре извршене исплате уговорене накнаде по основу уговора о делу изврше утврђивање количине и квалитета извршеног посла и о томе саставе записник о примопредаји посла или издају писану потврду о пријему завршеног посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио;
8. да дефинишу контролне поступке које ће открити и спречити извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације и адекватног правног основа и да правилно класификују извршене расходе и издатке како би обезбедили поуздано финансијско извештавање;
9. да додељивање дотација спортским организацијама врше након окончања јавног конкурса, у складу са Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад друштвених организација, као и да врше контролу наменског трошења средстава буџета утрошеног за дотације;
10. да, на основу периодичних извештаја корисника буџетских средстава, врше контролу извршења расхода и издатака из остварених наменских и сопствених извора корисника;
11. да захтевају благовремено подношење захтева за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из више остварених наменских и сопствених прихода од корисника буџетских средстава који су изузети од примене законске одредбе о престанку важења одредби закона и других прописа којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода.
12. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.
13. да са дужном пажњом врше надзор над повереним пословима које обавља ЈП“Варош“;
14. да корисници средстава буџета општине Вршац, који су и наручиоци у смислу закона којим се уређују јавне набавке, доносе сопствене планове јавних набавки за које су средства обезбеђена на апропријацијама у посебном делу буџета на делима формираним према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да систематизују радно место за обављање послова из области јавних набавки за које је као посебан услов за обављање послова утврђена обученост за обављање послова из области јавних набавки и стечен сертификат; да достављају обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, да о закљученим уговорима достављају тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, да добављачима не омогућују пружање услуга и испоруку добара без обављања поступка јавне набавке;

15. да попис имовине и обавеза врше у потпуности у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и својим интерним општим актима; да са дужном пажњом организују и обаве припремне радње за попис као што је усаглашавање потраживања и обавеза, усклађивање евиденција у помоћној и главној књизи и евидентирање свих промена на основним средствима; да Извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно; да одобравање расходовања имовине на предлог комисије врше обазриво поштујући процедуру образложења уз инструкцију о поступању са расходованом имовином као и идентификовањем одговорног лица у случају мањка;

16. да у оквиру започетих активности на попису имовине општине као припремне радње која се спроводи сагласно обавезама прописаним Законом о јавној својини, идентификују имовину коју користи општина Вршац као јединица локалне самоуправе и евидентира је у својим пословним књигама; да пословне објекте за које поседују недвосмислене доказе о праву својине на њима, евидентирају у својим пословним књигама;

17. да се успостави равнотежа: између обрачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза према добављачима, потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, датих аванса депозита и кауција и разграничених плаћених расхода и издатака, имовине и извора; да се финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припеме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања.

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 1 3 8						0 8 0 4 4 9 3 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 КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВРШАЦ**

СЕДИШТЕ ВРШАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 08044937

ПИБ 102654128 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-14640-52

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2012. 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	193,599	264,177	71,966	192,211
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	193,599	264,177	71,966	192,211
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	151,771	222,349	71,966	150,383
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	135,590	162,166	28,685	133,481
1005	011200	Опрема	16,181	60,183	43,281	16,902
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	41,828	41,828		41,828
1012	014100	Земљиште	41,828	41,828		41,828
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријала имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	617,317	653,217		653,217
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	49,458	119,116		119,116
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	48,925	118,564		118,564
1051	121100	Жиро и текући рачуни	48,919	118,546		118,546
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	6	18		18
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	533	552		552
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	533	552		552
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	567,859	534,101		534,101
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	567,859	534,101		534,101
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	18,832	23,044		23,044
1071	131300	Остала активна временска разграничења	549,027	511,057		511,057
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	810,916	917,394	71,966	845,428
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	568,392	534,653
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	549,027	511,057
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	549,027	511,057
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	36,495	
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	512,532	511,057
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	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>		
1096	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>		
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		



Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>		
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>		
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	18,832	23,044
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	18,832	23,044
1200	252100	Добављачи у земљи	18,832	23,044
1201	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	533	552
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	533	552
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	228	247
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	305	305
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	242,524	310,775
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	202,915	192,211
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	202,915	192,211
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	193,599	192,211
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	549,027	511,057
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	9,316	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	549,027	511,057
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	38,098	118,564
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,511	
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	810,916	845,428
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2012. године

Лице одговорно за  
повињавање обрасца

*M. Jini*

