

R 12404



Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Број: 400-703/2014-04  
Датум: 08.06.2015. године  
Београд

ПИСАРНИЦА ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ ВРБАС				
Примљено 10. 06. 2015.				
Орган	Орган једин.	Број	Прилог	Вредност
I	01	7		

942

Општина Врбас  
Председнику општине

Врбас  
Улица Маршала Тита број 89

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ  
ПО ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ**

Општина Врбас је доставила одазивни извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, број 400-703/2014-04, дана 09. марта 2015. године. По извршеној провери веродостојности одазивног извештаја, у складу са чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен послеревизиони извештај.

У наставку дајемо кратак опис неправилности у пословању због којих је субјект ревизије морао поднети одазивни извештај Институцији о мерама предузетим ради исправљања стања; вредновање неправилности; резиме мера предузетих ради исправљања стања, које су исказане у одазивном извештају; мишљење о томе да су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће; и закључак да ли постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања. За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка Одазивни извештај није био потребан.

***I Одазивни извештај о исправљању неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја***

**(1) Неправилност 1.**

Општина Врбас је расходе и издатке у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 97.253 хиљаде динара и Приходе и примања у финансијским извештајима исказала у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 19.332 хиљаде динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 22.384 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Врбас је у току 2014. године расходе и издатке, приходе и примања евидентирала на прописаним субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: информација из одазивног извештаја).

Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 1.

## **(2) Неправилност 2.**

Општина Врбас је расход у износу од 270 хиљада динара евидентирала и извршила на апропријацији Општинске управе, уместо на апропријацији Скупштине општине, општинског већа и председника општине;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог:

Општина Врбас је у току 2014. године расходе евидентирала на одговарајућим организационим класификацијама (доказ: информација из одазивног извештаја).

Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 2.

## **(3) Неправилност 3.**

Општинска управа Општине Врбас је мање исказала вредност домаћих акција и осталог капитала за 293.208 хиљада динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:



Општина Врбас ће у Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Врбас за 2014. годину вредност домаћих акција и осталог капитала бити правилно исказати (доказ: информација из одазивног извештаја).

Општина Врбас је поступку отклањања откривене неправилности под редним бројем 3.

#### (4) Неправилност 4.

У ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, утврђене су неправилности а које се односе на чињеницу да: није успостављена равнотежа између: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 2.615 хиљада динара; (г) Прва месна заједница у износу од 3.686 хиљада динара; (ђ) Трећа месна заједница у износу од 4.506 хиљада динара; (е) Месна заједница "Бачко Добро Поље" у износу од 8.862 хиљаде динара; (з) Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу од 12.069 хиљада динара; (2) краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за износ од 9.020 хиљада динара која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу; (3) обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, која се односи на: (а) Општинску управу у износу од 78.692 хиљаде динара; (4) осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви за износ од 152.322 хиљаде динара, која се односи на Општинску управу;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

##### Прилог 1.

Информација из одазивног извештаја, да је код Општинске управе у току успостављање равнотеже између нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви (доказ: информација из одазивног извештаја).

##### Прилог 2.

Успостављена је равнотеже између нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви код Прве месне заједнице налогом за књижење број: 001 од 01.01.2014. године, (Доказ: Налог за књижење број: 001 од 01.01.2014. године, Финансијска картица 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима и Финансијска картица 311111- Зграде и грађевински објекти и информација из одазивног извештаја).

##### Прилог 3.

Успостављена је равнотеже између нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви код Треће месне заједнице налогом за књижење број: 001 од 01.01.2014.године, (Доказ: Налог за књижење број: 001 од 01.01. 2014.године, Финансијска картица 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима и Финансијска картица 311111- Зграде и грађевински објекти и информација из одазивног извештаја).

##### Прилог 4.

Угашен је Фонд за солидарну стамбену изградњу, (Доказ: Одлуку о престанку важења Одлуке о начину располагања средствима солидарности, број: 011-36/2014/I-01 од 6. јуна 2014. године, Потврда о одјави регистрације из Јединственог регистра пореских обвезника од 25.07.2014. године и Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику од 23.07.2014. године и информација из одазивног извештаја).

**Прилог 5.**

Информација из одазивног извештаја, да је код Општинске управе у току успостављање у равнотеже између краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви (доказ: информација из одазивног извештаја).

**Прилог 6.**

Информација из одазивног извештаја, да је код Општинске управе у току успостављање равнотеже између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви (доказ: информација из одазивног извештаја).

**Прилог 7.**

Информација из одазивног извештаја, да је код Општинске управе у току успостављање равнотеже између осталих активних временских разграничења у активи и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у пасиви (доказ: информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је поступку отклањања откривене неправилности под редним бројем 4.**

**(5) Неправилност 5.**

Помоћна књига није усаглашена са главном књигом за Општинску управу у износу од 1.780 хиљада динара;

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**Прилог 1.**

Усаглашена је помоћна књига основних средстава са главном књигом на да 31.12.2014. године (Доказ: Налози за књижење број 141-1 и 141-3 од 31.12.2014. године, финансијска картица 011193 - Спортски и рекреациони објекти, финансијска картица 011133 - Складишта, силоси, гараже и сл., Испис основних средстава из помоћне евиденције на дан 31.12.2014. године информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 5.**

**(6) Неправилност 6.**



Подаци у консолидованом образцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године општине Врбас исказани су више у односу на податке исказане у Главним књигама следећих корисника (1) Општинске управе у износу од 130.186 хиљада динара; (3) Фонда за солидарну стамбену изградњу од 1.134 хиљаде динара;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог .

Информација из одазивног извештаја, да ће се ова неправилност отклонити за податке општинске управе приликом израде Биланса стања Општинске управе Врбас за 2014. годину, док је Фонд за солидарну стамбену изградњу је угашен (Доказ: Одлуку о престанку важења Одлуке о начину располагања средствима солидарности, број: 011-36/2014/I-01 од 6. јуна 2014. године, Потврда о одјави регистрације из Јединственог регистра пореских обвезника од 25.07.2014. године и Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику од 23.07.2014. године и информација из одазивног извештаја).

Општина Врбас је поступку отклањања откривене неправилности под редним бројем 6.

## **II Одазивни извештај о исправљању неправилности у ревизији правилности пословања**

### **(1) Неправилност 1.**

Општина Врбас је преузела обавезе и извршила расходе, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: Скупштина општине, општинско веће и председник општине 84.859 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 4.910 хиљада динара ; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.043 хиљаде динара ; (3) је Спортском савезу општине Врбас, одобрила средства у износу од 500 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (4) је извршила расход у износу од 136 хиљада динара за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије применом Одлуке о висини дневница, путних трошкова и накнада за изгубљену зараду одборника и чланова радних тела Скупштине општине Врбас; (5) је извршила расход у износу од 919 хиљада динара за обрачунат и плаћен допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на накнаде члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора; (6) је извршавала расходе за угоститељске услуге у износу од 3.548 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке и преузете обавезе закључивањем уговора; (7) је из буџета одобрила субвенције приватном предузећу у износу од 840 хиљада динара, и Јавном предузећу за информисање „Врбас“ 27.931 хиљаду динара на основу аката чији правни основ није у складу са чланом 8. и члана 50. Закона о јавним предузећима; (8) је политичким странкама, за финансирање редовног рада и финансирање изборне кампање за 2013. годину, из буџета општине Врбас, више обрачунато и исплаћено 1.810 хиљада динара, односно за 105% више, него што је прописано чланом 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности; (9) је извршила пренос средстава Црвеном крсту



Врбас у износу од 1.040 хиљада динара без Програма рада и финансијског плана Црвеног крста за 2013. годину; (10) је средства у износу од 2.167 хиљада динара одобрила удружењима грађана по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (11) је извршила пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 5.437 хиљада динара; (12) је средства у износу од 888 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава ; (13) је средства у износу од 1.050 хиљада динара одобрила удружењима грађана из области културе без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (14) је средства у износу од 740 хиљада динара доделила верским заједницама без претходно спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма; (15) је средства у износу од 3.528 хиљада динара одобрила спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине; (16) је средства у износу од 28.372 хиљаде динара одобрила Савезу спортова општине Врбас а да Савез спортова општине Врбас није поднео општини Врбас Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова ;

Општинска управа 20.579 хиљада динара: (1) је извршавала расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 9.599 хиљада динара; (2) је извршавала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 2.024 хиљаде динара; (3) је извршавала расходе за отпремнине запосленима који су остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да у поступку рационализације, односно смањења броја запослених није прибавила мишљење репрезентативног синдиката; (4) је извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.674 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла ; (5) је извршила расход за исплату накнаде члановима Комисије за праћење рада лица ангажованих на јавном раду „Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас“ у износу од 148 хиљада динара; (6) је извршила расход за набавку вредносних бонова у апоенима од пет хиљада динара који су као новогодишњи поклон подељени запосленима у Општинској управи у износу од 905 хиљада динара; (7) средства у износу од 830 хиљада динара су пренета Еколошким покретима из Врбаса по спроведеном јавном конкурс у без закључених уговора између Општине и корисника средстава; (8) средства у износу од 944 хиљаде динара су пренета: Еколошком покрету из Врбаса у износу од 890 хиљада динара и Удружењу спортских риболоваца „Караш-Змајево“ Змајево у износу од 54 хиљаде динара без претходне доделе путем јавног конкурса;

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Докази за Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине:

Прилог 1.

Расходи за плате, додатке и накнаде за изабрана и постављена лица од 1.01. 2015. године су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу са Уредбом о коефициентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: Закључак Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас број: 112-94/2014-



*I/01 од 06. 11.2014. године, Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефициентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015. годину и Обрачун првог дела плате за јануар 2015. године и обрачунске листе за нека изабрана, постављена и запослена лица и информација из одазивног извештаја).*

#### Прилог 2.

Расходи за социјалне доприносе су од 1.01.2015. године у складу са Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (доказ: Закључак Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас број: 112-94/2014-I/01 од 06. 11.2014. године, Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефициентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015. годину и Обрачун првог дела плате за јануар 2015. године и обрачунске листе за нека изабрана, постављена и запослена лица и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 3.

Спортском савезу општине Врбас у 2015. години средства ће се одобравати средства на основу предходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета општине, (Доказ: Правилник о критеријумима за суфинансирање у области спорта за 2015. годину од 21. јануара 2015. године и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-44/2015-II/02 од 21.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 4.

У 2015. години нису планирана средства у буџету Општине за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије, (Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 5.

У 2015. години нису планирана средства у буџету општине за исплату доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање члановима Општинске изборне комисије и бирачких одбора, (Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 6.

Није планирана јавна набавка у 2014. години за угоститељске услуге, (Доказ: План јавних набавки за 2014 годину и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 7.

Одлукм о буџету општине Врбас за 2015. годину, нису планиране субвенције приватним предузећима, а Јавном предузећу за информисање "Врбас" се исплаћују на основу аката чији је правни основ у члану 8. и члану 50. Закона о јавним предузећима, (Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину, Програм пословања Јавног предузећа за информисање "Врбас" из Врбаса са Посебним програмом пружања буџетске помоћи за 2015. годину, Решење Скупштине општине Врбас број: 011-117/2014-I/01 од 31. децембра



2014. године којим је дата сагласност на наведени Програм и информација из одазивног извештаја).

Прилог 8.

Средства за финансирање редовног рада политичких странака у 2015. години су планирана у складу са чланом 16. и чланом 20. Закона о финансирању политичких активности, (Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

Прилог 9.

Пренос средстава Црвеном крсту Врбас у 2014.г одици се врши на основу програма рада и финансијског плана (Доказ: План рада Црвеног крста Врбас за 2014. годину, са финансијским планом);

Прилог 10.

Средства удружењима грађана у 2015. години, одобриће се путем спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора између Општине и корисника средстава, у току је конкурсни поступак (Доказ: Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Врбас за манифестације (пројекте) удружења грађана, невладиних организација, односно културно уметничких друштава и Јавни конкурс расписан од стране председника општине Врбас, број 06.3-43/2015-II/02 од 22.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

Прилог 11, 12 и 13.

Средства удружењима грађана у 2015. години одобриће се путем спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора између Општине и корисника средстава, у току је конкурсни поступак, (Доказ: Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Врбас за манифестације (пројекте) удружења грађана, невладиних организација, односно културно уметничких друштава и Јавни конкурс расписан од стране председника општине Врбас, број 06.3-43/2015-II/02 од 22.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

Прилог 14.

Средства верским заједницама за реализацију програма у 2015. години одобриће се путем спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора између Општине и корисника средстава, у току је конкурсни поступак, (Доказ: Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Врбас за финансирање / суфинансирање (пројекта) манифестација цркава и верских заједница које делују на територији општине Врбас и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-42/2015-II/02 од 22.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

Прилог 15.

Средства спортским клубовима у 2015. години одобриће се уз предходно утврђене критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета између Општине и корисника средстава, у току је конкурсни поступак, (доказ: Правилник о критеријумима за суфинансирање у области спорта за 2015. годину од 21. јануара 2015. године и Јавни



конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-44/2015-II/02 од 21.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 16.

Средства Савезу спортова општине Врбас у 2015. години одобриће се на основу поднетог Предлога годишњег програма и програма чланова, у току је конкурсни поступак, ( доказ: Правилник о критеријумима за суфинансирање у области спорта за 2015. годину од 21. јануара 2015. године и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-44/2015-II/02 од 21.01.2015. године и информација из одазивног извештаја).

Докази за Општинску управу:

#### Прилог 1.

Расходи за плате, додатке, накнаде запосленима од 1.01.2015. године су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу са Уредбом о коефициентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима ( доказ: Закључак Председника општине број: 06.3-1139/2014-II/02 од 28.10.2014. године, Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефициентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015.годину и Обрачун првог дела плате за јануар 2015. године и обрачунске листе за прву исплату плате у јануару 2015.године неких запослених и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 2.

Расходи за социјалне доприносе од 1.01.2015. године су у складу са Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ( доказ: Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефициентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015.годину и Обрачун првог дела плате за јануар 2015. године и обрачунске листе и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 3.

У буџету општине Врбас за 2015.годину предвиђени су расходи за отпремнине запосленима који ће остати нераспоређени у поступку рационализације, ( Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 4.

За запослене који остварују накнаду трошкова за превоз на посао и са посла достављена је изјава о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла, (Доказ: потписане изјаве запослених који путују на посао и са посла и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 5.

У 2014. години и 2015. години није ангажована Комисија за праћење рада лица ангажованих на јавном раду "Скенирање и уношење архивске грађе Општинске управе Врбас" и по овом основу у 2014. години и 2015. години у буџету нису настали расходи



нема расходи (Доказ: Решење Начелника Општинске управе од 27. јуна 2013. године и информација из одазивног извештаја).

Прилог 6.

У 2014. години запосленима у Општинској управи као новогодишњи поклон нису додељивани вредносни бонови (Доказ: Информација из одазивног извештаја).

Прилог 7 и 8.

У 2015. години средства еколошким покретима одобриће се путем спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора између Општине и корисника средстава, у току је конкурсни поступак, (Доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину, Правилник о начину и поступку доделе средстава за невладине организације-удружења грађана из области заштите и унапређења животне средине по Програму коришћења буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-119/2015-III/02 од 23.02.2015. године и информација из одазивног извештаја).

Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 1.

## (2) Неправилност 2.

Општина Врбас је преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине, општинско веће и председник општине 44.354 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са обављањем саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.10.); (2) средства у износу од: 8.780 хиљада динара су одобрена удружењима грађана, 1.595 хиљада динара су одобрена удружењима грађана у области културе, 1.040 хиљада динара су пренета верским заједницама, спортским клубовима у износу од 3.528 хиљада динара и Савезу спортова општине Врбас у износу од 28.372 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.21.).

Општинска управа 19.952 хиљаде динара: (1) пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у вези са пословима координације са органима вишег нивоа власти (Република Србија и АП Војводина) и контаката са медијима у износу од 1.036 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (4.1.4.10.); (2) рачуноводствене исправе (потврде) које се налазе у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија у износу од 4.233 хиљаде динара нису веродостојна рачуноводствена документа с обзиром на то да не садрже цену и количине изведених услуга одржавања зелених јавних површина и одржавања депонија и постојаност пословног догађаја, (4.1.4.11.); (3) плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у износу од 380 хиљада динара није извршено на основу оверене окончане ситуације којом се потврђује постојаност извршене услуге (4.1.4.12.); (4) Основној школи „Бранко Радичевић“ Савино Село је извршен пренос средстава у износу од



3.478 хиљада динара, без захтева за трансфер средстава, без закључка председника општине Врбас о одобравању средстава, односно без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.18.); (5) Дому здравља „Вељко Влаховић“ из Врбаса су одобрена средства на име текућих трансфера у износу од 8.249 хиљада динара и на име капиталних трансфера у износу од 782 хиљаде динара за набавку опреме без веродостојне рачуноводствене документације (4.1.4.18.); (6) Плаћање пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара није извршено на основу фактуре и записника о примопредаји посла или потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге (4.1.5.1.);

У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Докази за Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине:

#### Прилог 1.

Раскинут је уговор о саветодавним пословима за Председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике и немамо расходе и издатке по овом основу, ( доказ: Отказ уговора о делу, број: 06.2-1522/2012-II/02 од 7.10.2013. године из области здравства и отказ Уговора о делу, број: 112-1-35/2013-IV/03 од 8.11.2013. године из области социјалне политике и изјашњење председника и информација из одазивног извештаја).

#### Прилог 2.

Средства одобрена удружењима грађана, удружењима грађана у области културе, верским заједницама и спортским клубовима у 2015. години вршиће се уз веродостојну- валидну рачуноводствену документацију, у складу са донетим правилницима и после спроведеног конкурсног поступка (доказ: Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Врбас за манифестације (пројекте) удружења грађана, невладиних организација, односно културно уметничких друштава и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-43/2015-II/02 од 22.01.2015. године; Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Врбас за финансирање / суфинансирање (пројеката) манифестација цркава и верских заједница које делују на територији општине Врбас и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-42/2015-II/02 од 22.01.2015. године; Правилник о критеријумима за суфинансирање у области спорта за 2015. годину од 21. јануара 2015. године и Јавни конкурс који је расписао Председник општине Врбас, број 06.3-44/2015-II/02 од 21.01.2015. године и изјашњење председника и информација из одазивног извештаја).

Докази за Општинску управу:

#### Прилог 1.

Раскинут је уговор у вези координације са вишим нивоима власти и контаката са медијима (доказ: Отказ уговора о делу, број: 112-1-32/2013-IV/03 од 8.11.2013. године и изјашњење председника и информација из одазивног извештаја).



**Прилог 2.**

Рачуноводствене исправе/ потврде/ које су у прилогу фактура за одржавање зелених јавних површина и одржавање депонија садрже јединичну цену и количину изведених услуга, (доказ: рачуни са потврдама о извршеним радовима ЈКП "Стандард" из Врбаса из 2014. године и то број: 2046405380/27072 и потврда 610, 2021505380/25777 и потврда 510, 2023405380/25873 и потврда 517 и информација из одазивног извештаја).

**Прилог 3.**

Обезбеђена је оверена окончана ситуација којом се потврђује постојаност извршене услуге – плаћање уговорене вредности радова на адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу у износу од 380 хиљада динара, (доказ: окончана ситуација документација радова за радове адаптацији ловачког удружења у Бачком Добром Пољу од 10.10.2013.године и информација из одазивног извештаја).

**Прилог 4.**

У 2014.години Основној школи "Бранко Радичевић" Савино Село у 2014. години пренос средстава је вршен уз захтев за трансфер и уз веродостојну рачуноводствену документацију, (доказ: Захтев за трансфер средстава од 20.11.2014.године са припадајућом документацијом године и информација из одазивног извештаја).

**Прилог 5.**

У 2014.години Дому здравља "Вељко Влаховић" средства су одобравана се на име текућих трансфера и капиталних трансфера за набавку опреме уз веродостојну рачуноводствену документацију (доказ: Захтеи за трансфер средстава Дома здравља "Вељко Влаховић" од 31. 07.2014.године и 07.02.2014.године са документацијом у прилогу и информација из одазивног извештаја).

**Прилог 6.**

Плаћање пројекта реконструкције и промене намене дела објекта и таванског простора Музеја Културног центра у износу од 1.794 хиљаде динара извршено је на основу фактуре и записника о примопредаји посла и потврде о пријему завршеног посла којом се потврђује постојаност извршене услуге, (доказ: рачун број 06/2013 од 29.03.2013.године, Записник о примопредаји пројекта на основу Уговора о пројектовању број 06.2-13/2013 –II/02 од 08.01.2013.године, копија прве стране Главног архитектонско – грађевинског пројекта и копија прве стране Главног пројекта унутрашњих инсталација и канализације архитектонско – грађевинског пројекта и информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 2.**

**(3) Неправилност 3.**

Општина Врбас је преузела обавезе и извршила расходе без спровођења поступака јавне набавке и то:

Скупштина општине, општинско веће и председник општине је преузела обавезе у купном износу од 4.585 хиљада динара и извршила плаћање по основу: угоститељских услуга у



износу од 3.548 хиљада динара, саветодавних послова за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике у износу од 1.037 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке;

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Докази за Скупштину општине, Општинско веће и Председника општине:

Прилог 1.

Угоститељске услуге нису планиране у плану јавних набавки за 2014. годину код директног корисника Скупштине општине, Општинског већа и Председника општине; за саветодавне пословне послове за председника општине у вези са проблемима здравства и социјалне политике раскинути су уговори о делу, па нису у плану јавних набавки, (доказ: План јавних набавки за 2014. годину са изменама, Отказ уговора о делу, број: 06.2-1522/2012-II/02 од 7.10.2013.године из области здравства и отказ Уговора о делу број: 112-1-35/2013-IV/03 од 8.11.2013.године из области социјалне политике и информација из одазивног извештаја).

Докази за Општинску управу:

Прилог 1.

За угоститељске услуге – спроведена је јавна набавка мале вредности у 2014. години, расходи за послове координације са органима вишег нивоа власти/ Република Србија и АПВ/ и контаката са медијима, нису планирани у плану јавних набавки за 2014.годину зато што су раскинути уговори о делу на основу којих су ови расходи настали (доказ: План јавних набавки за 2014. годину, Документација за јавну набавку угоститељских услуга-ресторана број:401-17/2014 и Отказ уговора о делу за послове координације са органима вишег нивоа власти/ Република Србија и АПВ/ и контакти са медијима, број: 112-1-32/2013- IV/03 од 8.11.2013. године политике и информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 3.**

#### **(4) Неправилност 4.**

Општина Врбас је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године и то:

Општинска управа у износу од 114.320 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 11.328 хиљада динара; сталне трошкове 15.525 хиљада динара; трошкове путовања 33.658 хиљада динара; услуге по уговору 429 хиљада динара; специјализоване услуге 9.097 хиљада динара; текуће поправке



и одржавање 5.968 хиљада динара; набавку материјала 292 хиљаде динара; за зграде и грађевинске објекте 38.023 хиљаде динара (4.3.3.);

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је редузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Прилог 1.

У буџету за 2015. годину планиране су апропријације за: за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, набавке материјала, за изградњу зграда и грађевинских објекта, које могу да покрију ниво раније преузетих обавеза и планираних расхода по тим основама у 2015. години; (доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 4.**

#### **(5) Неправилност 5.**

Општина Врбас није израдила стратегију управљања ризиком; нису донета интерна акта којима се уређује начин, услови, поступци и критеријуми трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације; нису јасно дефинисане процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава, не води се потпуна евиденција резервисаних средстава нити реализованих захтева за плаћање и трансфер; поступци контроле које спроводе запослени не верификују се на документу; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота; део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; рачуноводствене исправе се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја; не врши се затварање пословних књига у целости на крају пословне године; обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине није усклађен са важећим прописима; извршавала је расходе за отпремнине запосленима који су у поступку смањења броја запослених остали нераспоређени у износу од 3.455 хиљада динара а да није прибавила мишљење репрезентативног синдиката;

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Прилог 1.

Донети су Стратегија управљања ризиком и проценом ризика у Општинској управи и Правилник о финансијском управљању и контроли у Општинској управи Врбас ( доказ: Стратегија управљања ризиком и проценом ризика у Општинској управи број: 020-2/2015-IV/03 од 12.01.2015.године; Правилник о финансијском управљању и контроли у



*Општинској управи Врбас број: 020-3/2015-IV/03 од 12.01.2015.године и информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 2.**

Донети су: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Врбас, Правилник о начину и условима коришћења службених возила, Правилник о начину употребе и коришћења службених телефона ( доказ: *Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Врбас, број: 06.3-1399/2014-II/02 од 3.12.2014. године; Правилник о начину и условима коришћења службених возила, број: 06.3-1398/2014-II/02 од 3.12.2014. године; Правилник о начину употребе и коришћења службених телефона број: 06.2-1096/2013-II/02 од 26.11.2013. године и информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 3.**

Дефинисане су процедуре праћења извршења финансијског плана корисника буџетских средстава и устројена евиденција резервисаних средстава за реализацију захтева за плаћање и трансфер доношењем Упутства о пословним процесима у Општинској управи Врбас, доношењем Обавештење о додели апропријација и Обавештења о извршеном трансферу (доказ: *Упутство о пословним процесима у Општинској управи Врбас, број: 020-1/2015-IV/03 од 12.01.2015.године; Обавештење о додели апропријација број 21-2015-IV/10 од 15.01.2015. године; Обавештење о извршеном трансферу средстава индиректном буџетском кориснику Народној библиотеци Врбас од 11.07.2014.године; Обавештење о извршеном трансферу средстава индиректном буџетском кориснику Културном центру Врбас од 15.10.2014.године; Обавештење о извршеном трансферу средстава индиректном буџетском кориснику ЈП "Дирекција за изградњу Врбас" од 16.09.2014.године и информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 4.**

Поступци контроле које спроводе запослени верификују се на документу доказима као доказ да су спроведени одговарајући интерни контролни поступци у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (доказ: *Рачун заведен на писарници под бројем: IV 091417 од 15.04.2014.године; Рачун заведен на писарници под бројем: IV 092916 од 30.07.2014.године и пратеће отпремнице и информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 5.**

Локални орган управе надлежан за финансије је у 2015. години је утврдио износе квота за период 01.01.-31.03.2015.године (доказ: *Обавештење о додели квота за период 01.01.-31.03.2015.године број 35-2015-IV/10 од 15.01.2015.године и информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 6.**

Рачуноводствене исправе се достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настака пословне промене или другог догађаја (доказ: *Информација из одазивног извештаја).*

**Прилог 7.**



Обрачун плата, додатака, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине је усклађен са важећим прописима (доказ: *Закључак Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас број: 112-94/2014-I/01 од 06. 11.2014. године; Закључак Председника општине број: 06.3-1139/2014-II/02 од 28.10.2014. године; Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефициентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015.годину; Обрачун првог дела плате за јануар 2015. године и обрачунске листе неких изабраних, постављених и запослених лица и информација из одазивног извештаја*).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 5.**

**(6) Неправилност 6.**

Директни корисник средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће није припремио Годишњи извештај и поднео га локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2013. године; локални орган управе надлежан за финансије није припремио нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и није га доставио надлежном извршном органу локалне власти до 15. маја 2013. године; локални орган управе надлежан за финансије није поднео Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године;

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**Прилог 1.**

У поступку је припрема Годишњег извештаја Директног корисник средстава буџета локалне власти Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа за 2014.годину и исти ће према утврђеним роковима бити достављен локалном органу управе надлежном за финансије до 31.марта 2015. године (доказ: *Изјашњење начелника за финансије и буџет општине и информација из одазивног извештаја*).

**Прилог 2.**

У поступку је припрема Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти за 2014.годину и исти ће према буџетском календару бити достављен надлежном извршном органу локалне власти до 15.маја 2015. године (доказ: *Изјашњење начелника за финансије и буџет општине и информација из одазивног извештаја*).

**Прилог 3.**

Локални орган управе надлежан за финансије Управи за трезор ће поднети одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и извештај о извршењу буџета локалне власти до 15. јуна 2013. године; (доказ: *Изјашњење начелника за финансије и буџет општине и информација из одазивног извештаја*).



**Општина Врбас је поступку отклањања откривене неправилности под редним бројем 6.**

**(7) Неправилност 7.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**Прилог 1.**

У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету општине Врбас за 2015. годину у потпуности примењивана јединствена буџетска класификација, у оквиру организационе класификације обухваћени су сви органе општине: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће као директни корисници (доказ: *Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја*).

**Прилог 2.**

У општем делу Одлуке о буџету општине Врбас за 2015. годину планирани су укупни расходи у истом износу као и расходи планирани у посебном делу Одлуке о буџету општине Врбас за 2015. годину (доказ: *Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја*).

**Прилог 3.**

Општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2015. годину, планирала дотације политичким странкама у складу са законом којим је утврђен могући износ који се из буџета локалне самоуправе може планирати за финансирање политичких странака (доказ: *Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја*).

**Прилог 4.**

Општина Врбас је планирала масу плата за запослене за 2015. годину у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину (доказ: *Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја*).



**Прилог 5.**

Сопствене приходе корисника у Одлуци о буџету за 2015. годину, општина Врбас је планирала према економским класификацијама (доказ: *Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја*).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 7.**

**(8) Неправилност 8.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**Прилог 1.**

Започет је поступак решавања технолошког вишка, односно израда Плана рационализације за кориснике јавних средстава у јединици локалне самоуправе и од 1.01.2014. године у Општинској управи и није запослен ни један радник на неодређено време, (доказ: *План рационализације број 06.3-1481/2014-II/02 од 29. децембра 2014. године и информација из одазивног извештаја*).

**Општина Врбас је поступку отклањања откривене неправилности под редним бројем 8.**

**(9) Неправилност 9.**

Општина Врбас је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Скупштини општине, Председнику општине и Општинском већу, веће за 5.922 хиљаде динара и Општинској управи веће за 11.654 хиљаде динара због погрешне примене основице и применом увећаних коефицијената;

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**Прилог 1.**

Општина Врбас је плате уредила у складу са Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: *Закључак Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Врбас број: 112-94/2014-I/01 од 06. 11.2014. године, Закључак Председника општине број: 06.3-1139/2014-II/02 од 28.10.2014. године, Изјашњење начелника Општинске управе о основицама и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених, именованих и запослених лица у 2015. годину и Обрачун првог дела плате за јануар 2015.*



године и обрачунске листе за нека изабрана и постављена лица и информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 9.**

**( 10 ) Неправилност 10.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Прилог 1.

У 2015. години индијектни корисници буџетских средстава општине Врбас нису остварили наменски и сопствени приход у већем износу од планираних, уколико се такве врсте прихода остваре подносиће се захтеви органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора (доказ: информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 10.**

**( 11 ) Неправилност 11.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Прилог 1.:

Општина Врбас је, Одлуком о буџету за 2015. годину, планирала дотације политичким странкама у складу са . Закона о финансирању политичких активности. (доказ: Одлука о буџету општине Врбас за 2015. годину и информација из одазивног извештаја).

**Општина Врбас је отклонила откривене неправилности под редним бројем 11.**

**( 12 ) Неправилност 12.**

Општина Врбас пописом није пописом обуватила имовину у вредности од 173.289 хиљада динара и обавезе у износу од 575.279 хиљада динара;



У циљу отклањања наведених неправилности општина Врбас је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Прилог 1.:

Начелник Општинске управе 30.12.2014.године донео је Одлуку о образовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза ; Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза; (доказ: Одлука о образовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза; Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза).

Општина Врбас је поступку отклањања ткривене неправилности под редним бројем 12.

### МИШЉЕЊЕ О ПРЕДУЗЕТИМ МЕРАМА

Мишљења смо да је за отклањање утврђених неправилности општина Врбас предузела задовољавајуће мере исказане у одазивном извештају.

### ЗАКЉУЧАК

С обзиром на мере и активности садржане у одазивном извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, а које су предузете ради отклањања откривених неправилности, констатујемо да су од шест неправилности које су се односиле на ревизију консолидованих финансијских извештаја две отклоњене ( редни број 1 и 2 ) а четири се налазе у поступку отклањања (редни број 3, 4, 5 и 6) док је од дванаест неправилности које су се односиле на ревизију правилности пословања девет отклоњено (редни број 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10 и 11) и три су у поступку отклањања (редни број 6, 8 и 12). Закључујемо да у наведеном одазивном извештају не постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања.



Генерални државни ревизор

Ратколав Сретеновић