



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1848/2016-04
Београд, 15. децембар 2016. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	7
ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ
ПРИЛОГ III	КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА БАЧ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Бач⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и

¹ „Службени гласник РС“, број. 98/2006

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 142/2014)

⁴ „Службени гласник РС“, број. 129/2007

⁵ „Службени лист општине Бач“, број 1/2015

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 18/2015

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/2009

извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општина Бач, према налазу ревизије, део прихода је више исказан за 5.991 хиљаду динара, а део расхода и издатака је више исказан за 40.303 хиљаде динара и мање исказан за 34.312 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бач утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана је у мањем износу од 2.274 хиљаде динара у односу на изворе средстава у пасиви; мање је исказана вредност финансијске имовине у износу од 28.905 хиљада динара за вредност капитала јавног предузећа чији је оснивач; мање су исказана потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у износу од 67.145 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана више за 1.368 хиљада динара и исказана мање за 600 хиљада динара; нису евидентирани укупне некретнине и земљиште; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима више су исказани издаци за износ од 3.067 хиљада динара а мање су исказани издаци за износ од 1.368 хиљада динара; (в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на почетку године није исказан, а салдо готовине на крају године је исказан мање за 7.055 хиљада динара.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бач за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Бач у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Бач је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 89.788 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 1.100 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 10.245 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 5.153 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 10.634 хиљада динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.804 хиљаде динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; без закљученог уговора, без програма и општег акта 37.722 хиљаде динара; по основу дотација удружењима грађана, верским заједницама, спортским организацијама 2.277 хиљада динара и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 20.853 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Бач није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: аналитичка евиденција основних средстава није успостављена у складу са прописима јер није организована помоћна књига основних

средстава; нису додељени инвентарни бројеви; аналитичка евиденција непокретности не садржи податке о катастарској парцели, површини и другим потребним подацима, није извршен физички попис непокретности и опреме; попис потраживања и обавеза је извршен на основу аналитичких евиденција без претходног усаглашавања; прилив и одлив средстава на подрачуну посебних депозита се не евидентира у оквиру обавеза из пословања; део јавних прихода није уплаћиван на уплатне рачуне јавних прихода, није утврђиван ни наплаћиван закуп за 25 јединица пословног простора датих на коришћење удружењима грађана и политичким организацијама; код припреме и доношења буџета планиран фискални дефицит који прелази 10% без поднетог захтева за одобрење прекорачења; код финансијског управљања и контроле су утврђени недостаци и то: у Списку корисника јавних средстава није обухваћен Председник општине и Општинско веће, није образован буџетски фонд за спровођење мера запошљавања; није донето Упутство о раду трезора и Правилник о преносу неутрошених средстава; нису утврђиване квоте; није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да је изменама и допунама Закона о буџетском систему од 15.12.2015. године¹⁰, дефиницијом у члану 2. тачка 15) утврђено да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе. Међутим, члан 71. Закона о пољопривредном земљишту¹¹, прописује да се средства од закупа пољопривредног земљишта користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта којег доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. Наведене одредбе не утврђују, на јасан и недвосмислен начин, да ли се средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, уколико су већа од средстава предвиђених за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, могу класификовати као општи приход буџета. Посебно скрећемо пажњу на члан 105. Закона о буџетском

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. Закон и 103/2015

¹¹ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009 и 112/2015

систему који гласи: „Ако су одредбе других закона, односно прописа, у супротности са овим законом, примењују се одредбе овог закона.“

Општина Бач је, у Одлуци о завршном рачуну за 2015. годину, утврдила суфицит у износу од 140.404 хиљаде динара који обухвата пренета неутрошена средства по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 110.835 хиљада динара. Општина Бач је у 2015. години остварила приходе по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 135.382 хиљаде динара, што чини 27% укупно остварених прихода. Током ранијих година је учешће ових прихода у укупним приходима такође било значајно.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града¹², који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије, што је и планирано.

Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011—00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних облака – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Општина Бач је током 2015. године утрошила је 2.052 хиљаде динара за набавку противградних ракета и за накнаду стрелцима противградних ракета и лицу задуженом за контролу рада противградних стрелаца.

3. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања¹³, у члану 159, став 2., тачка 4, прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а неке финансирају трошкове превоза студената, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе.

¹² „Службени гласник РС“, број 54/2015

¹³ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 – аутентично тумачење и 68/2015

Општина Бач је током 2015. године утрошила буџетска средства у износу од 10.112 хиљада динара за превоз ученика средњих школа.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

15. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

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

Садржај:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:.....	17
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	18
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	24
5) Мере предузете у поступку ревизије	25
6) Достављање одазивног извештаја.....	27

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (Напомена 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима општине Бач утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴

1. Плаћени аванси у укупном износу од 37.660 хиљада динара нису евидентирани на авансима и то код: (1) Општинске управе 36.504 хиљада динара за радове на уређењу каналске мреже (Напомена 5.1.3.10); 178 хиљада динара за набавку лиценци за софтвер (Напомена 5.1.4.3); (2) Предшколске установе 230 хиљада динара за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића (Напомена 5.1.3.11) и (3) Месне заједнице Бач 748 хиљада динара за радове на изградњи јавне чесме, паркиралишта и капиталном одржавању тротоара (Напомена 5.1.3.10).

У Консолидованом Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2015. године утврђено је:

2. нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 1.349.353 хиљада динара није усаглашена са изворима (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.351.627 хиљада динара, за износ разлике од 2.274 хиљада динара и односи се на кориснике ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.242 хиљаде динара и НБ „Вук Караџић“ у износу од 1.032 хиљаде динара (Напомена 5.3.2);
3. нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана више за 1.368 хиљада динара код Општинске управе, по основу набавке противградних ракета, а мање за 600 хиљада динара код Предшколске установе „Колибри“, по основу грађевинских и браварских радова на изградњи ограде вртића (Напомена 5.1.4.2. и 5.1.3.11);
4. финансијска имовина је исказана мање за вредност капитала ЈКП „Тврђава“ Бач, чији је оснивач општина Бач, у износу од 28.905 хиљада динара (Напомена 5.3.2);
5. Општинска управа није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 67.145 хиљаде динара и то: по основу пореза на имовину од физичких лица у износу од 28.761 хиљаде динара; по основу пореза на имовину од правних лица у износу од 14.906 хиљаде динара; по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.900 хиљаде динара; по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 5.554 хиљаде динара и по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 16.024 хиљаде динара (Напомена 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵

¹⁴ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁵ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

6. Економска класификација:

- 1) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани више за 5.991 хиљаде динара(тачке 5.1.1. Напомена).
- 2) Расходи и издаци у финансијским извештајима су исказани више у износу од 40.303 хиљада динара и мање у износу од 34.312 хиљада динара.(Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.3., 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.10.,5.1.3.11., 5.1.3.15., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.20. и 5.1.4.2.).

У Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима – образац 3:

7. Издаци за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани за износ 3.067 хиљада динара, а више су исказани за износ од 1.368 хиљада динара због неправилног књиговодственог евидентирања (Напомена 5.4.) и то:

- 1) 1.874 хиљаде динара исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника МЗ Бач по основу изградње објекта јавне чесме-бунара и изградње паркинга и капиталног одржавања тротоара, а што је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала на конту 424600-Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и на конту 424900-Остале специјализоване услуге уместо на конту 511300 - Издаци за капитално одржавање зграда и објеката;
- 2) 593 хиљада динара колико је исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ по основу набавке вертикалне сигнализације-саобраћајних знакова, а што је у пословним књигама евидентирала, а у финансијским извештајима исказала на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева уместо на конту 513100 - Издаци за остале некретнине и опрему;
- 3) 600 хиљада динара колико је исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Колибри“ по основу грађевинских и браварских радова на изградњи ограде вртића, а што је у пословним књигама евидентирала, а у финансијским извештајима исказала на конту 425100–Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката уместо на конту 511200 - Издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200);
- 4) 1.368 хиљада динара код Општинске управе по основу набавке противградних ракета које је исказала на конту 512900 - Опрема за производњу, непокретну и немоторну опрему уместо на конту 426900 - Материјал за посебне намене.

У Консолидованом Извештају о новчаним токовима - образац 4:

8. У обрасцу 4 неправилно је исказано стање на позицијама (Напомена 5.5):

- 1) Салдо готовине на почетку године није исказан, а који је, на основу увида у стање на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2014. године, износио 164.829 хиљада динара;
- 2) Износ корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказан је мање за 99.060 хиљада динара, колико износи годишњи прилив средстава који је уплаћен на подрачун посебних депозита у оквиру КРТ-а, приликом јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта у државној својини ;

- 3) Износ корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 исказан је мање за 122.936 хиљаде динара, колико износи одлив средстава са подрачуна посебних депозита у оквиру КРТ-а у поступку издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини;
- 4) Салдо готовине на крају године исказан је за 7.055 хиљаде динара мање него што износи стање на Консолидованом рачуну трезора општине Бач на дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Бач. .

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶

9. Општина Бач није у пословним књигама евидентирала зграде и грађевински објекти у површини од 1 ха 1а 57 м², грађевинско земљиште у површини од 547 ха 57 а 67 м², пољопривредно земљиште у површини од 255 ха 26 а 40 м² и остало земљиште у површини од 714 ха 85 а 14 м² (Напомена 5.3.2.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

Одговорним лицима општине Бач препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да приликом плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса
(Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 24; Напомена 5.1.4.3.- Препорука број 42;
Напомена 5.1.3.11.- Препорука број 27.1.; Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 25.1.)
2. Да успоставе равнотежу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Напомена 5.3.2. – Препорука број 46);
3. Да евидентирају издатке за нефинансијску имовину у сталним средствима применом прописаних економских класификација
(Напомена 5.1.4.2.- Препорука број 41; Напомена 5.1.3.11.- Препорука број 27.2.)
4. Да евидентирају повећање вредности финансијске имовине за вредност основног капитала јавних предузећа чији је оснивач
(Напомена 5.3.2. – Препорука број 47)
5. Да приликом консолидације искажу потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода (Напомена 5.3.2. – Препорука број 48);

ПРИОРИТЕТ 2

¹⁶ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

6. Да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама
(Напомена 5.2. збирно за Напомене 5.1.1., 5.1.3.1., 5.1.3.3., 5.1.3.5., 5.1.3.6., 5.1.3.7., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.15., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.20. и 5.1.4.2. – Препорука број 43; Напомена 5.1.1. – Препоруке број 12 и 14.2.; Напомена 5.1.3.3. – Препорука број 16; Напомена 5.1.3.17. – Препорука број 35).
7. Да у Обрасцу 3–Извештај о капиталним издацима и примањима правилно и у потпуности искажу издатке (Напомена 5.4. – Препорука број 50).
8. Да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године, корекције новчаних токова и салдо готовине на крају године (Напомена 5.5. – Препорука број 51).

ПРИОРИТЕТ 3

9. Да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина општине Бач (Напомена 5.3.2. – Препорука број 45).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Бач је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 89.788 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.100 хиљада динара и то за изабрана лица код Скупштине општине, Председника и Општинског већа (Напомене 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).
2. Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 10.245 хиљада динара (Напомена 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:
 - 1) *Скупштина општине* – у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 299 хиљада динара изнад одобрених апропријација, од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2015. године односи 201 хиљада динара;
 - 2) *Председник општине и Општинско веће* - у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 395 хиљада динара изнад одобрених апропријација, од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2015. године односи 304 хиљаде динара;
 - 3) *Општинска управа* - у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 7.315 хиљада динара изнад одобрених апропријација, од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2015. године односи 2.083

- хиљаде динара; на превоз ученика 1.519 хиљада динара; на изградњу електро мреже 1.904 хиљаде динара;
- 4) *Предшколска установа* је извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 1.855 хиљада динара из средстава буџета;
 - 5) *Народна библиотека* је извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 381 хиљаду динара, од чега се на плате за децембар 2015. године односи 334 хиљаде динара.
3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.153 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:
- 1) *Скупштина општине* у износу од 1.102 хиљаде динара за накнаде за рад два потпредседника Скупштине (Напомена 5.1.3.6);
 - 2) *Општинска управа* у износу од 3.082 хиљаде динара и то: (1) 380 хиљада динара за остале опште услуге по основу три уговора о привременим и повременим пословима чије је трајање дуже од 120 дана (Напомена 5.1.3.9); (2) 2.246 хиљада динара за текуће трансфере школама по основу јубиларних награда лицима која су право на јубиларну награду остварила у 2013. и 2014. години (Напомена 5.1.3.15); (3) 456 хиљада динара за плаћање чланарине Сталној конференцији градова и Регионалној развојној агенцији „Бачка“ због примене уговореног процента на неправилно утврђену основицу (Напомена 5.1.3.18);
 - 3) *Предшколска установа* у износу од 262 хиљаде динара за исплату јубиларних награда лицима која су право на јубиларну награду остварила у 2014. години (Напомена 5.1.3.5);
 - 4) *Народна библиотека* у износу од 245 хиљада динара за позајмице запосленима за набавку огрева (Напомена 5.1.3.3);
 - 5) *Месна заједница Бач* у износу од 256 хиљада динара и *Месна заједница Бођани* у износу од 206 хиљада динара за исплаћене накнаде председницима Савета МЗ (Напомена 5.1.3.6).
4. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.634 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то код:
- 1) *Општинске управе* у износу од 9.586 хиљаде динара и то: (1) 851 хиљаду динара за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Напомена 5.1.3.4); (2) 4.614 за текуће субвенције ЈП „Радио Бачка“ (Напомена 5.1.3.14); (3) 3.818 за текуће трансфере Центру за социјални рад (Напомена 5.1.3.15); (4) 303 хиљаде динара за плаћање радова без достављеног записника о примопредаји (Напомена 5.1.4.1);
 - 2) *Предшколска установа* у износу 750 хиљада динара за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (Напомена 5.1.3.4);
 - 3) *Месна заједница Селенча* у износу од 298 хиљада динара за радове на санацији тротоара (Напомена 5.1.3.11).
5. Предшколска установа „Колибри“ је извршила расходе и издатке које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) извора у износу од 1.804 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 5.3.3);
6. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) упутство за припрему нацрта буџета за 2015. годину не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника;
- (2) директни корисници средстава буџета нису припремали нити достављали предлоге финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије нити је локални орган управе надлежан за финансије у поступку израде нацрта одлуке о буџету располагао са потребним подацима о приходима и примањима и расходима и издацима директног корисника буџетских средстава у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања;
- (3) у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима;
- (4) у општем делу Одлуке о буџету планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета, а да претходно извршни орган општине Бач није поднео захтев Министарству финансија за одобрење прекорачења фискалног дефицита;
- (5) у општем делу Одлуке о буџету приказан план капиталних издатака за текућу, али не и за наредне две године;
- (6) у делу Одлуке о буџету, који садржи одредбе битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, који је у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- (7) у образложењу Одлуке о буџету, у делу планирања масе средстава за плате за 2015. годину, општина Бач није поднела на усвајање Скупштини општине Бач Табелу 1. Планирана маса средстава за плате за 2015. годину;
- (8) директни корисник буџетских средстава, извршни орган, Председник општине и Општинско веће није обухваћен Списком корисника јавних средстава; са неправилно утврђеним статусом индиректног корисника буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава за 2015. годину је обухваћен Фонд за развој пољопривреде и Фонд за помоћ школама општине Бач;
- (9) у оквиру раздела 1 – Скупштина општине, на функцији 111, програм 15 - Локална самоуправа, планирани су расходи за исплату накнада одборницима и секретара одборничких група применом групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо групе конта 423000 – Услуге по уговору;
- (10) у оквиру раздела 3 – Општинска управа, глава 5, функција 160, планирани су расходи за исплату накнада председницима Савета месних заједница применом групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо групе конта 423000 – Услуге по уговору;
- (11) издаци за нефинансијску имовину у износу од 19.564 хиљаде динара планирани су применом групе конта 495000 уместо применом прописаних група конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;
- (12) у оквиру раздела 3 – Општинска управа, на функцији 820, програм 13 Развој културе, финансирање Фонда за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ је планирано применом структуре конта која се односе на индиректне

- кориснике буџетских средстава уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама;
- (13) у оквиру раздела 3 - Општинска управа, функција 740, програм 12 - Примарна здравствена заштита неправилно су планирани трансфери за финансирање Дома здравља Бач применом групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
7. Преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта без донетих правилника и програма у износу у износу 37.722 хиљада динара код Општинске управе и то: (1) 2.000 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора (Напомена 5.1.3.15); (2) 120 хиљада динара за услуге консалтинга и менаџмент послове на основу уговора на неодређено време из 2012. године (Напомена 5.1.3.9); (3) 654 хиљаде динара за домски смештај без донетог општег акта и закључених уговора (Напомена 5.1.3.17); (4) 5.038 хиљада динара за текуће субвенције ЈП „Радио Бачка“ без донетог посебног програма (Напомена 5.1.3.14); (5) 23.140 хиљада динара за капиталне субвенције ЈКП „Тврђава“ без донетог посебног програма (Напомена 5.1.3.14); (6) 6.770 хиљада динара за трансфере школама по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла (Напомена 5.1.3.14).
8. Извршила расходе у износу од 2.277 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије и то: (1) 1.209 хиљада динара верским заједницама без приложене документације; 892 хиљада динара Спортском савезу без донетих програма и 176 хиљада динара Црвеном крсту без достављеног годишњег програма (Напомена 5.1.3.18).
9. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 20.853 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- (А) Без спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 11.189 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:
- 1) *Општинске управе* у износу од 9.315 хиљада динара и то: (1) 820 хиљада динара за одржавање информационог система (Напомена 5.1.3.9); (2) 8.495 хиљада динара за превоз ученика средњих школа (Напомена 5.1.3.17);
 - 2) *МЗ Бач* у износу од 1.874 хиљаде динара и то: (1) 1.007 хиљада динара за радове на изградњи јавне чесме и 867 хиљада динара за радове на изградњи паркинга и капиталног одржавања тротоара (Напомена 5.1.3.10)
- (Б) Преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 9.664 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:
1. *Општинске управе* у износу од 9.664 хиљаде динара и то: (1) 5.884 хиљаде динара за истоврсне набавке услуга спроведене на основу два поступка јавне набавке мале вредности уместо у отвореном поступку и то за услуге сузбијања комараца у износу од 2.970 хиљада динара без ПДВ и сузбијање крпеља у износу од 2.914 хиљада динара; (2) 3.780 хиљада динара за истоврсне набавке радова спроведене на основу два поступка јавне набавке мале вредности уместо у отвореном поступку и то: за радове на реконструкцији објекта у Бачу, улица ЈНА бр. 1 у износу од 1.575 хиљада

динара и за радове за изградњу објекта за смештај хладњаче у износу од 2.205 хиљада динара (Напомена 6.1);

10. Код прихода је утврђено да општина Бач (Напомена 5.1.1):

- (1) није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу четири таксене тарифе и то за држање средстава за игру, коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и за заузеће јавних површина грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- (2) је прописала и наплаћивала таксе за списе и радње из надлежности органа за које је, законом којим се уређују републичке административне таксе, прописано плаћање републичке административне таксе;
- (3) је издала у закуп шест јединица пословног простора политичким странкама и 19 јединица пословног простора удружењима грађана и осталим невладиним организацијама, без плаћања накнаде за закуп;
- (4) остварила приходе буџета мање за 201 хиљаду динара по основу закупа пословног простора којим располаже Народна библиотека;

11. Општина Бач није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3):

1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Председник општине и Општинско веће општине Бач, као директни корисници буџетских средстава нису обухваћени Списком у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава;
- (2) са неправилно утврђеним статусом индиректних корисника буџетских средстава, у Списку у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава се, у 2015. години, налазио Фонд за помоћ школама као индиректни корисник буџетских средстава;
- (3) Фонд за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ је у Списку корисника јавних средстава укључен са статусом 7 – Остали корисници јавних средстава, а у буџету планиран као индиректни корисник буџетских средстава ;
- (4) Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене;
- (5) Буџетски фонд за заштиту животне средине није, као индиректни корисник буџетских средстава, садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника;
- (6) Скупштина општине Бач није доносила посебне програме коришћења субвенција за 2015. годину;
- (7) општина Бач није донела Упутство о раду трезора којим би ближе уредила преузимање обавеза, начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контролу финансијских трансакција итд;
- (8) општина Бач није у 2015. години донела Програм развоја спорта и Категоризацију организација у области спорта у општини Бач, на основу којих би финансирала годишње и посебне програме спортских организација;

2. Код управљања ризицима утврђено је да руководство општине Бач није усвојило стратегију управљања ризиком;
- 3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - 1) део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (Напомена 5.3.2);
 - 2) преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације (Напомена 5.3.3);
 - 3) пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката и опреме, већ је податке преузела из „помоћних аналитичких евиденција“ и на тај начин није утврдила стварну површину и количину нефинансијске имовине;
 - 4) општина Бач није донела општи акт који уређује повраћај неутрошених буџетских средстава који обухвата и образац СВС – Спецификација враћених средстава;
 - 5) закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9).
- 4) Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
 - 1) пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу;
 - 2) за део средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ који се уназад више година налази на том рачуну не постоје поуздани подаци о пореклу како би се поступило у складу са законским прописима;
 - 3) евидентирање прилива и одлива средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 251200 – Примљени депозити;
 - 4) део захтева индиректних корисника буџетских средстава општине за пренос средства из буџета поднет је и реализован без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава;
 - 5) не врши се резервисање апропријација на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер у циљу поузданог праћења износа расположиве апропријације;
 - 6) 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;
 - 7) део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- 5) није успостављена интерну ревизију нити организована буџетска инспекција.

ПРИОРИТЕТ 2

12. Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 5.3.1):

- 1) није устројена помоћна књига основних средстава, при чему се основна средства воде у помоћним евиденцијама (ексел табелама);

- 2) није донела општи акт о вршењу попису чиме би ближе уредила процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине;
- 3) евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини¹⁷;
- 4) помоћна књиговодствена евиденција покретне имовине не садржи инвентарске бројеве као ни податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци као ни о књиговодственој ревалоризованој вредности што није у складу са чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- 5) пре почетка Пописа комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 6) пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката и опреме, већ је податке преузела из „помоћних аналитичких евиденција“ и на тај начин није утврдила стварну површину и количину нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Општине Бач препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Да обрачун и исплату плата изабраних лица врше без увећања прописаног коефицијента (Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2. – Препорука број 15)
2. Да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомена 5.3.3. – Препорука број 49.1.)
3. Да корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.3.6. – Препорука број 21; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 23.1. Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 30.2.; Напомене 5.1.3.18. – Препорука број 36 Напомене 5.1.3.5. – Препорука број 20; Напомене 5.1.3.3. – Препорука број 17 Напомене 5.1.3.6. – Препорука број 22)
4. Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.4. – Препорука број 18; Напомене 5.1.3.14. – Препорука број 28 Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 31; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 40 Напомене 5.1.3.4. – Препорука број 19; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 26)

¹⁷ “Службени гласник РС“, број 27/96

5. Да индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомена 5.3.3. – Препорука број 49.2.)
6. Да донесу Упутство које садржи прописане смернице; да у општем делу Одлуке о буџету прикажу приходе и примања из додатних извора индиректних корисника према буџетским класификацијама, план капиталних улагања за буџетску и наредне две године; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са прописаном буџетском класификацијом; да у поступку припреме одлуке о буџету доносе предлоге финансијских планова директних корисника средстава буџета; да измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета; да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте). (Напомене 4 – Препорука број 9)
7. Да преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно донетим програмима у складу са прописима, донетим општим и појединачним актима и закљученим уговорима уколико законом није другачије прописано
(Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 32; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 23.3.
Напомене 5.1.3.17. – Препорука број 33; Напомене 5.1.3.14. – Препоруке број 28 и 29
Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 30.1.)
8. Да дотације удружењима грађана, верским заједницама, спортским (омладинским) организација врше у складу са позитивним правним прописима из тих области (Напомене 5.1.3.18. – Препоруке број 37, 38 и 39)
9. Да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 23.2; Напомене 5.1.3.17. – Препорука број 34
Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 25.2; Напомена 6 – Препорука број 52)
10. Да обезбеде да се приходи уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна; да предузму мере на наплати изворних јавних прихода (Напомена 5.1.1. – Препорука број 10, 11, 13, 14.1.)
11. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. (Напомена 3 – Препоруке број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)

ПРИОРИТЕТ 2:

12. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препорука број 44).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Општина Бач је, у току ревизије, предузела следеће мере:

- (1) У току ревизије нам је презентована Одлука о буџету општине Бач за 2016.годину, у којој је финансирање Фонда за развој пољопривреде и Фонда за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ планирано у складу са променом статуса наведена

- два фонда јер је уместо Фонда за развој пољопривреде основан буџетски фонд за пољопривреду, а финансирање Фонда за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ је планирано о оквиру дотација невладиним организацијама;
- (2) Скупштина општине Бач је, на седници одржаној 23.03.2016. године, донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2016. годину која у члану 7. обухвата преглед капиталних издатака за трогодишњи период;
 - (3) Општина Бач је, у Одлуци о буџету општине Бач за 2016. годину, планирала расходе за исплату накнада одборницима и секретарима одборничких група на економској класификацији 423000 – Стручне услуге;
 - (4) Општина Бач је доставила образац ЗП Захтев за плаћање и трансфер средстава број 232/16 од 01.02.2016. године индиректног буџетског корисника Туристичке организације општине Бач. Увидом у извод са рачуна бр. 44 од 08.03.2016. године и налог за књижење бр. БУ-ИЗВ-44/2016К од 08.03.2016. године утврдили смо да је пренос средстава индиректном буџетском кориснику евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000- Административни трансфер из буџета;
 - (5) Комисија за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Бач, на седници одржаној дана 28.12.2015. године донела је:
 - Решење број 06-32/2015-I за председника Општине са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 7,74
 - Решење број 06-31/2015-I за председника Скупштине са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 7,44.

Увидом у достављене обрачунске листиће за децембар 2015. године утврдили смо да је обрачун извршен у складу са донетим решењима.

- (6) Скупштина општине Бач је, на седници одржаној дана 20.06.2016. године, донела Одлуку о измени и допуни одлуке о усклађивању одлуке о оснивању ЈКП „Тврђава“ Бач број 011-115/2016-I, којом је извршила усаглашавање предвиђених делатности у делу обављања градског и приградског превоза путника, са утврђеним повереним комуналним делатностима;
- (7) Скупштина општине Бач је, на седници одржаној дана 12.09.2016. године донела Одлуку о усклађивању пословања ЈКП „Тврђава“ Бач са законом о јавним предузећима број 011-136/2016-I.

2. Предшколска установа „Колибри је, у току ревизије, доставила следећу документацију:

- (1) Обрачунске листиће за четири запослена за месец јун и октобар 2016. године са коригованим коефицијентима за обрачун плате;
- (2) Предшколска установа „Колибри“ је у вези исплате накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла доставила потписане Изјаве запослених о месту пребивалишта, коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова за осам запослена лица;
- (3) Предшколска установа „Колибри“ је доставила Захтев за плаћање који је упућен Одељењу за финансије, буџет и локалне јавне приходе од 02.11.2016. године, на износ од 101 хиљаде динара за исплату јубиларних награда за три запослена лица који су то право остварили у 2016. години;

- (4) Предшколска установа „Колибри“ је доставила Обавештење о измени апропријације чије се финансирање врши из средстава других извора упућено Општинској управи Бач, број 96/16 од 28.03.2016. године и Обавештење о измени апропријације чије се финансирање врши из средстава других извора које је упућено Општинској управи Бач, број 153/16 од 27.05.2016. године.

б) Достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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

Број: 400-1848/2016-04

Београд, 15. децембар 2016. године

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола	7
3.2. Интерна ревизија	17
4. Припрема и доношење буџета	18
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	22
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	22
5.1.1. Приходи и примања	23
5.1.2. Примања	37
5.1.3. Текући расходи	37
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – група конта 411000	37
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	43
5.1.3.3. Социјална давања – група конта 414000	45
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	47
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000	49
5.1.3.6. Посланички додатак – група конта 417000	51
5.1.3.7. Стални трошкови – група конта 421000	54
5.1.3.8. Трошкови путовања – група конта 422000	56
5.1.3.9. Услуге по уговору – група конта 423000	58
5.1.3.10. Специјализоване услуге – група конта 424000	62
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	67
5.1.3.12. Материјал – група конта 426000	69
5.1.3.13. Отплата домаћих камата – група конта 441000	70
5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000	71
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000	75
5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000	79
5.1.3.17. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000	79
5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000	82
5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000	86
5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000	86
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	87
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000	87
5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000	89
5.1.4.3. Нематеријална имовина – група конта 515000	90
5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група конта 611000	91
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	91
5.2.1. Приходи и примања	94
5.2.2. Расходи и издаци	94
5.2.3. Резултат пословања	94
5.3. Биланс стања – Образац 1	95

5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	95
5.3.2. Актива.....	98
5.3.3. Пасива.....	107
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	115
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	116
5.6. Остали делови финансијских извештаја	118
6. Набавке	119
6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Бач	119
7. Потенцијалне обавезе	140

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Бач налази се у југозападном делу простране Панонске низије. У оквиру Републике Србије она се налази у њеном северозападном делу, у АП Војводини, у југозападном делу Бачке. Западном и јужном границом Општине тече река Дунав и гранична је река са Републиком Хрватском, у дужини од 43км.

Општина Бач се по површини територије налази у групи мањих општина у АП Војводини. Простире се на површини од 365 км². Бач је удаљен 62 км од Новог Сада, 140 км од Београда и 120 км од Суботице. Према попису из 2011. било је 14.405 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о уређивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Бач је сврстана у трећу групу развијености са још 46 јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености од 60 до 80 одсто републичког просека.

Општина Бач је конституисана и функционише као јединица локалне самоуправе, сагласно Закону о територијалној организацији Републике Србије. Територију Општине, утврђену законом, чине насељена места, односно, подручја катастарских општина која улазе у њен састав, и то: Бач, Бачко Ново Село, Бођани, Вајска, Плавна и Селенча. У општини Бач грађани непосредно остварују право на локалну самоуправу. Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом. Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општина Бач има пет основних и једну средњу школу.

Општина Бач је основала Предшколску установу „Колибри“, Туристичку организацију, Народну библиотеку „Вук Караџић“, Фонд за помоћ школама, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за очување културно историјске баштине „Векови Бача“, Фонд за помоћ школама, ЈП „Дирекција за изградњу“, ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“, ЈКП „Тврђава“, ЈП „Радио Бач“. Месна самоуправа се спроводи у шест месних заједница.

Седиште општине је у улици Трг др Зорана Ђинђића 2, у Бачу.

Општина Бач је у 2015. години је извршила екстерну ревизију завршног рачуна буџета општине Бач за 2014. годину ангажујући привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „SrboAudit“ д.о.о. Београд, које је у свом извештају изразило мишљење са резервом.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;

- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњу;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о експропријацији;
- Закон о правима пацијената;
- Закон о процени утицаја на животни средину;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему¹⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола који обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2) интерну ревизију и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

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

Скупштина општине Бач је усвојила Етички кодекс понашања функционера²⁰ као и Кодекс понашања запослених у Општинској управи и јавним службама у општини Бач²¹. Наведени етички кодекси нису објављени на званичном сајту општине Бач. У поступку ревизије нисмо се уверили да су успостављене процедуре за упознавања функционера и запослених са донесеним етичким кодексима нити је устројено потписивање изјава о поштовању етичких кодекса.

Општина Бач је донела следећа стратешка планска документа: Просторни план општине Бач, Стратегију развоја општине Бач 2014-2020; План детаљне регулације за комплекс марине у Бачком Новом Селу, План детаљне регулације туристичко-спортско-рекреативног комплекса „Језеро Провала“, Локални акциони план за унапређење положаја Рома у општини Бач и Акциони план запошљавања за 2015. годину.

Општина Бач је уредила обављање својих надлежности доношењем следећих аката: Статут општине Бач²², Пословник Скупштине општине²³ и Пословник о раду Општинског већа²⁴.

Статут општине Бач – пречишћен текст је донет 22.01.2015. године и обухвата све измене и допуне од 2008. године.

Чланом 50. Статута општине Бач и чланом 19. Пословника Скупштине општине Бач је предвиђена могућност избора потпредседника Скупштине општине Бач. Закон о локалној самоуправи прописује да Скупштина општине, као највиши орган јединице локалне самоуправе, има председника и заменика председника, а не прописује постојање потпредседника Скупштине.

У поступку ревизије смо утврдили да је општина Бач изабрала два потпредседника и по том основу извршила расходе у износу од 1.102 хиљаде динара. (шире у Напомени 5.1.3.1).

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да преиспитају и усагласе одредбе Статута општине у смислу његове усаглашености са прописима који уређују локалну самоуправу.

Органи општине су, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката као што су одлуке, правилници, упутства и друга акта.

Одлуке: Одлука о комуналним делатностима²⁵; Одлука о регресирању трошкова боравка за треће и свако наредно дете по реду рођења у Предшколској установи „Колибри“ Бач²⁶; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта²⁷;

²⁰ „Службени лист општине Бач“, број 1/05

²¹ „Службени лист општине Бач“, број 22/13

²² „Службени лист општине Бач“, број 1/15

²³ „Службени лист општине Бач“, број 18/08

²⁴ „Службени лист општине Бач“, број 18/08

²⁵ „Службени лист општине Бач“, број 5/14

²⁶ „Службени лист општине Бач“, број 22/13

Одлуку о пружању финансијске помоћи породици са првим, другим, трећим и сваким наредним живорођеним дететом у 2015. години²⁸; Одлука о стипендирању студената и ученика средњих школа са пребивалиштем на територији општине Бач²⁹; Одлука о изменама и допунама Одлуке о стипендирању студената и ученика средњих школа са пребивалиштем на територији општине Бач („Службени лист општине Бач“, број 124/2012 и 24/2014)

Правилници: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона за органе општине Бач и општинску управу Бач³⁰; Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Бач за финансирање/суфинансирање трошкова редовних активности и пројеката удружења грађана и организација цивилног друштва са територије општине Бач³¹; Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе- објављен на огласној табли 11.01.2013. године; Правилник о начину коришћења средства са подрачуна, односно са других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Бач³²; Правилник о организацији буџетског рачуноводства- објављен на огласној табли; Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне контроле директног корисника општинске управе Бач; Правилник о употреби службених возила³³; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију³⁴; Правилник о поклонима са протоколарном наменом³⁵; Рачуноводствене политике- није објављено; Правилник о набавкама³⁶; Нови Правилник је објављен на интернет страници Општине Бач 12.03.2014. године; Правилник о награђивању ученика са територије општине Бач за освојена прва три места на Републичким такмичењима- није објављен; Правилник о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у Општини Бач³⁷ („Службени лист општине Бач“, број 16/08, 2/10, 24/12, 1/13 и 14/14).

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

Увидом у Списак корисника јавних средстава који је утврђен Правилником о списку корисника јавних средстава³⁸ утврдили смо да су уписана три директна буџетска корисника и то: Скупштина општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво, а није уписан Председник општине и Општинско веће.

У поступку ревизије смо утврдили да су у Списку корисника јавних средстава као индиректни корисници буџета уписани Фонд за помоћ школама општине Бач и Фонд за развој пољопривреде. Фонду за развој пољопривреде, који је основан 18.01.2015. године, на захтев Управе за трезор је, дана 18.08.2015. године, додељен статус осталих корисника јавних средстава и тако наставио функционисање до краја 2015. године. Скупштина

²⁷„Службени лист општине Бач“, број 8/15

²⁸„Службени лист општине Бач“, број 6/15

²⁹„Службени лист општине Бач“, број 22/13,

³⁰„Службени лист општине Бач“, бр. 16/08, 2/10, 14/12, 1/13 и 1/15

³¹„Службени лист општине Бач“, број 34/14

³²„Службени лист општине Бач“, број 6/15

³³„Службени лист општине Бач“, бр. 7/13 и 8/14,

³⁴„Службени лист општине Бач“, број 8/14,

³⁵„Службени лист општине Бач“, број 8/14,

³⁶„Службени лист општине Бач“, број 124/12

³⁷„Службени лист општине Бач“, бр. 16/08, 2/10, 24/12, 1/13 и 14/14

³⁸„Службени гласник РС“, број 146/14

општине Бач је на седници одржаној 31. маја 2016. године донела Одлуку о оснивању буџетског Фонда за пољопривреду, те је претходно основан Фонд за развој пољопривреде угашен и брисан из Регистра. У Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину нису планиране апропријације за финансирање Фонда за помоћ школама општине Бач, а на основу изјашњења одговорних лица, предузеће се мере за гашење поменутог фонда.

Општина Бач је основала Фонд за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ који је, у Списку корисника јавних средстава, уписан са статусом „Остали корисници јавних средстава“, а у Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину је планиран као да је индиректни корисник буџетских средстава.

У Одлуци о буџету општине Бач за 2016. годину финансирање овог Фонда је планирано у складу са утврђеним статусом у Списку корисника јавних средстава.

Одлуком о Општинској управи³⁹, која је била на снази у 2015 години, Општинска управа је организована као јединствена управа са три одељења и то:

Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове,

Одељење за финансије, буџет и јавне приходе,

Одељење за привреду, пољопривреду, урбанизам и инспекцијске послове.

Начелник Општинске управе је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Бач.

У поступку ревизије смо утврдили да, на дан 31.12.2015. године, нису била попуњена следећа радна места у Општинској управи: интерни ревизор, руководилац Одељења за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове, радно место за послове извршења трезора, порески контролор, порески извршилац и послови пореске евиденције. Увидом у акт о систематизацији утврдили смо да није систематизовано радно место буџетски инспектор.

Ризик

Због непопуњавања одређених радних места у управи јавља се ризик да управа неће располагати одговарајућим кадровским капацитетима како би стручно и професионално обављала своје надлежности.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да обезбеде организационе и кадровске потенцијале управе, како би омогућили функционисање управе и компетентно обављање законом утврђених надлежности.

Установа Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је основана Одлуком о оснивању⁴⁰ која је донета 1991. године. Доношењем новог Закона о библиотечко-информационој делатности⁴¹, који је ступио на снагу 23.07.2011. године утврђена је обавеза да библиотека, која у смислу овог закона обавља библиотечко-информациону делатност, усклади организацију, рад и опште акте са одредбама овог закона у року од године дана од дан ступања на снагу овог закона (члан 55. Закона).

На дан 31.12. 2015. године Народна библиотека је запошљавала шест лица, од којих је једно лице распоређено на радном месту „референт материјалних финансијских и општих послова“ које није садржано у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији.

³⁹ „Службени лист општине Бач“, бр. 18/08, 11/10, 30/13, 14/14 и 14/15

⁴⁰ Доносилац Скупштина општине Бач: број 020-48/91-V од 27.12.1991. године

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 52/11

На наведеном радном месту је распоређено лице на основу Споразума о преузимању запослене у другу установу на неодређено време број 2/2015 од 01.01.2015. године, који је закључила Народна библиотека и Месна заједница Бач. На основу изјашњења одговорних лица, три запослена лица у Народној библиотеци воде књиговодствене и административне послове за Народну библиотеку и још за 41 правно лице и то: 30 удружења грађана (из области културе, спорта, социјале и др.), два јавна предузећа и десет установа и фондова са статусом индиректних буџетских корисника (месне заједнице, Туристичка организација, два фонда).

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Скупштина општине Бач, као оснивач Народне библиотеке, није ускладила организацију, рад и општа акта са одредбама Закона о библиотечно-информационој делатности и на начин поступила супротно члану 55. наведеног Закона;
- Народна библиотека је распоредила запослено лице на радно место које није систематизовано, што је супротно члану 24. Закона о раду;
- Народна библиотека води књиговодствене и административне послове за потребе 42 правна лица и то за два јавна предузећа, шест месних заједница, две установе, два фонда и за 30 удружења грађана, што је делатност која није у функцији обављања основне делатности сагласно одредбама Закона о библиотечно-информационој делатности.

Ризик

Неусаглашавањем општих аката са изменама законских и других прописа, распоређивање лица на радна места која нису систематизована и обављање послова који нису у функцији основне делатности представља ризик од незаконитог пословања.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима општине Бач и Народне библиотеке да обављање библиотечке делатности уреду на основу аката који су усаглашени са важећим законским и другим прописима; да књиговодствене и административне послове за друга правна лица обављају у функцији обављања своје основне делатности (библиотечке); да распоређивање запослених врши на радна места предвиђена актом о систематизацији радних места у оквиру постојећих радних места.

Општина Бач је основала јавна предузећа за обављање делатности од општег интереса над којима врши надзор и обезбеђује заштиту општег интереса давањем сагласности на општа и друга акта (члан 60. Закона о јавним предузећима) као и на Годишњи програм пословања (члан 50. Закона о јавним предузећима). Јавна предузећа чији је оснивач општина Бач која су користила субвенције нису доносила посебне програме коришћења субвенција (Напомена 5.1.3.4). Општина Бач није остварила приходе од остварене добити јавних предузећа (објашњено у Напомени 5.1.1).

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Председник општине и Општинско веће општине Бач, као директни корисници буџетских средстава нису обухваћени Списком у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава;

- са неправилно утврђеним статусом индиректних корисника буџетских средстава, у Списку у оквиру Правилника о списку корисника јавних средстава се, у 2015. години, налазио Фонд за помоћ школама као индиректни корисник буџетских средстава;
- Фонд за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ је у Списку корисника јавних средстава укључен са статусом 7 – Остали корисници јавних средстава, а у буџету планиран као индиректни корисник буџетских средстава ;
- Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености⁴²; који прописује да се финансирање мера активне политике запошљавања врше преко буџетског фонда отвореног за те намене;
- Буџетски фонд за заштиту животне средине није, као индиректни корисник буџетских средстава, садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника;
- Скупштина општине Бач није доносила посебне програме коришћења субвенција за 2015. годину, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима, којим се прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција, нити је закључивала уговоре о додели субвенција;
- општина Бач није донела Упутство о раду трезора којим би ближе уредила преузимање обавеза, начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контролу финансијских трансакција итд;
- општина Бач није у 2015. години донела Програм развоја спорта и Категоризацију организација у области спорта у општини Бач, на основу којих би финансирала годишње и посебне програме спортских организација, што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о спорту;
- општина Бач је пренела средства Спортском савезу у укупном износу од 892 хиљаде динара, а да Спортски савез није доставио програм за 2015 годину који обухвата и програме својих чланова, што је супротно члану 138. став 3. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да ускладе и уреде статус директних и индиректних корисника у Списку корисника јавних средстава и у Одлуци о буџету; да оснују законом обавезан буџетски фонд за запошљавање; да донесу програм развоја спорта и друга акта; да донесу Упутство о раду трезора којим ће уредити трезорско пословање које ће у потпуности примењивати у практичном раду.

2) Управљање ризицима

⁴² „Службени гласник РС“, број 36/2009, 88/2010 и 38/2015

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

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство општине Бач није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁴³ дефинише контролне активности као: „писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

„Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.“

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

⁴³ “Службени гласник РС“, број 61/2009 и 23/2013

предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (Напомена 5.3.2);
- преузете су обавезе које су веће од одобрене апропријације (Напомена 5.3.3);
- није устројена помоћна књига основних средстава, при чему се основна средства воде у помоћним евиденцијама (ексел табелама) (Напомена 5.3.1);
- евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини⁴⁴;
- помоћна књиговодствена евиденција покретне имовине не садржи инвентарске бројеве као ни податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци као ни о књиговодственој ревалоризованој вредности што није у складу са чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката и опреме, већ је податке преузела из „помоћних аналитичких евиденција“ и на тај начин није утврдила стварну површину и количину нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;
- општина Бач није успоставиле одговарајуће контролне поступке како би обезбедила да се свим закупцима пословног простора испостављају фактуре за рефундацију учешћа у сталним трошковима;
- општина Бач није донела општи акт који уређује повраћај неутрошених буџетских средстава који обухвата и образац СВС – Спецификација враћених средстава, што је супротно члану 59. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;
- закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9).

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да имовина неће бити заштићена од отуђења, ненаменског коришћења и адекватно вреднована; да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација; да се попис основних средстава врши без претходно устројене помоћне књиге основних средстава као и ризик да ће преузимати

⁴⁴ “Службени гласник РС“, број 27/96

обавезе на основу правних аката супротно важећим прописима и на тај начин угрозити постављени циљеви извршењем донетог буџета и планираних активности.

Без успостављања контролних процедура које ће спречити да се плаћање сталних трошкова који се односе на пословни простор који је издат у закуп или дат на коришћење, без испостављања фактура и рефундације тих трошкова, јавља се ризик од трошења јавних средстава за намене које нису у функцији обављања надлежности локалне самоуправе.

Без анализе да ли имовина која се води у припреми испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности и њеног корисног века трајања и ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; да успоставе адекватне контролне процедуре ради заштите имовине, преузимају обавеза у складу са одобреним апропријацијама; изврше попис којим се утврђује стварно стање имовине као и да расходе извршавају на основу аката који су у складу са важећим прописима; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију пренесу у употребу; да закупцима пословног простора редовно врше префактурисање сразмерног дела сталних трошкова и евидентирање потраживања по том основу, а да наплату тих трошкова евидентирају сторно књижењима на контима сталних трошкова уз умањење потраживања за уплаћене износе.

4) Информације и комуникације

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

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

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

Општина Бач је рачуноводствени систем уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 020-38/2007-II, кога је донео начелник Општинске управе

дана 30.04.2007. године и актом Рачуноводствене политике број 020-143/2008- II, кога је донео Председник општине дана 29.12.2008. године.

Наведена акта нису усаглашавана са вишим правним, законским и другим актима, која су донесена или мењана и допуњавана од 2007. године.

У поступку ревизије је утврђено да од 2014. године општина Бач поседује функционалан електронски систем праћења присуства, који се спорадично примењује од стране запослених и не врши се месечно читавање листе присуности које би се примењивале приликом обрачуна и исплате плата и додатака и накнада за запослене иако за то постоје сви услови. Уместо коришћења електронског чекирања доласка на посао и одласка са посла, Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе врши обрачун и исплату плата и додатака и накнада за запослене на основу ручно вођених месечних прегледа присуности запослених лица, које потписују начелници одељења у оквиру Општинске управе.

Како је шире објашњено у Напомени 5.3.2. Актива, општина Бач није успоставила поуздану евиденцију пословних промена на подрачуну 840-710804-67 Општина Бач Општинска управа – пословни депозит, што за последицу има да за средства у износу од 3.517 хиљада динара која се односе на уплаћени депозит приликом јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта, није утврђено коме припадају ова средства која се уназад више година налазе на наведеном рачуну.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за део средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ који се уназад више година налази на том рачуну не постоје поуздани подаци о пореклу како би се поступило у складу са законским прописима;
- евидентирање прилива и одлива средстава на подрачуну посебног депозита у оквиру КРТ није евидентиран на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 251200 – Примљени депозити, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део захтева индиректних корисника буџетских средстава општине за пренос средства из буџета поднет је и реализован без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава;
- не врши се резервисање апропријација на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер у циљу поузданог праћења износа расположиве апропријације;
- 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;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;

- поједине трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава нису усаглашене са истоврсним трансакцијама евидентираним у главној књизи трезора, односно пословним књигама општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна претходне 2014. године и ранијих година, те подаци који су унети у консолидованим финансијским извештајима за 2015. годину, као стање из претходне године, односе се само на рачун извршења буџета те не дају могућност спровођења потребних аналитичких поступака.

Ризик

Неуспостављање поуздане евиденције о уплаћеним и враћеним средствима депозита на основу веродостојне рачуноводствене и друге документације представља ризик од неовлашћеног располагања новчаним средствима депозита.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да расходе и издатке евидентирају у складу са прописаним класификацијама и контним оквиром; да предузму одговарајуће активности на утврђивању порекла и статуса новчаних средстава од депозита уплаћиваног приликом спровођења поступака јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта; да пренос средстава врше на основу приложене рачуноводствене документације и контроле документације у смислу њихове усклађености са прописима; да врше усаглашавање одговарајућих евиденција директних и индиректних корисника.

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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Општинској управи општине Бач у оквиру Одељења за привреду, пољопривреду, урбанизам и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне инфраструктуре, области заштите животне средине и саобраћаја. У оквиру Одељења за друштвене делатности је распоређен просветни инспектор.

Општина Бач није основала буџетску инспекцију, коју може да оснује на основу члана 85. Закона о буџетском систему.

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

3.2. Интерна ревизија

Општина Бач је донела акт о успостављању интерне ревизије, актом о систематизацији предвидела радно место интерног ревизора и на то радно место распоредила лице које

задовољава потребне услове. Председник општине је, дана 16.01.2014. године, донео Повељу интерне ревизије број 47-1/2014-IV и Етички кодекс интерне ревизије број 47-1/2014-IV.

Општина Бач није имала интерног ревизора на дан 31.12.2015. године јер је лице које је раније било на том радном месту распоређено на друге послове у Општинској управи, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁵, који прописују обавезу јединице локалне самоуправе да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Нефункционалисањем интерне ревизије, значајно се слаби интерна финансијска контрола општине.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним општине Бач да организује рад буџетске инспекције у складу са прописаним надлежностима и да успостави интерну ревизију, сагласно законским и другим прописима.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи⁴⁶ и Закона о буџетском систему⁴⁷. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, Министарство финансија је објавило на свом сајту 23.11.2014. године, а општини Бач је достављено дана 27.11.2014. године. Претходно је Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе општине Бач сачинило Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину и доставило га корисницима буџетских средстава, дана 25.11.2014. године, са датим роком за доставу предлога финансијских планова до 01.12.2014. године. Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе је, након пријема Упутства за припрему Одлуке о буџету, корисницима доставило и допуну Упутства са новим роком 03.12.2014. године. До задатог рока, предлоге финансијских планова су доставили следећи индиректни корисници: Месна заједница Бођани, Месна заједница Селенча, Предшколска установа „Колибри“, Туристичка организација Бач. Остали индиректни корисници су доставили предлоге финансијских планова са закашњењем. Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе је 15.12.2014. године Општинском већу упутило Нацрт Одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину на разматрање и усвајање. Општинско веће је, дана 17.12.2014. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину и упутило га Скупштини општине Бач на разматрање и усвајање. Скупштина општине Бач је на седници одржаној

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/03

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 129/2007 и 83/2014

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др.закон и 103/2015;

дана 22.12.2014. године, донела Одлуку о буџету општине Бач за 2015. годину која је достављена Министарству финансија.

Према донетој Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину укупно планирани приходи и примања износе 469.103 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година планиран је у износу од 123.500 хиљада динара. У структури текућих прихода најзначајнији су приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 154.000 хиљада динара (33%), пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 106.515 хиљада динара (23%), приходи од имовине у износу од 100.500 (21%), приходи од пореза на имовину у износу од 66.450 хиљаде динара (14%) и мешовити и неодређени приходи у износу од 13.184 хиљаде динара (3%).

Укупни расходи и издаци планирани су у износу од 614.169 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 475.734 хиљада динара (77%), на издатке за набавку нефинансијске имовине односи 132.235 хиљаде динара (21%) а 7.900 хиљада динара (2%) планирано је за издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине. У структури текућих расхода највеће учешће чине расходи за коришћење услуга и роба у износу од 210.148 хиљада динара (34%), расходе за запослене у износу од 113.339 хиљада динара (18%), и расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 65.964 хиљада динара (11%). Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 4.415 хиљада динара и планирана је у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему који прописује да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Након усвајања Одлуке о буџету, одељење за финансије је као обавештење о додељеној апропријацији корисницима достављало извод из Одлуке о буџету, електронским путем али у току вршења ревизије нису нам пружени адекватни докази.

Током 2015. године, ради уравнотежења буџета, Одлука о буџету је пет пута мењана и допуњавана и то на седницама Скупштине општине одржаним дана 16.03.2015. године, 27.04.2015. године, 29.06.2015. године, 21.09.2015. године и 18.12.2015. године. Коначан план прихода и примања, сагласно последњем ребалансу, износи 521.085 хиљаде динара, од чега се на приходе буџета односи 498.911 хиљада динара, а на приходе из додатних извора корисника 22.174 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година су планирана у износу од 131.970 хиљада. Расходи и издаци планирани су у износу од 622.224 хиљаде динара.

Увидом у општи део Одлуке о буџету утврдили смо да је планиран фискални дефицит у износу од 124.370 хиљаде динара, што је 24% прихода. Члан 27ж Закона о буџетском систему прописује да фискални дефицит локалне власти у одређеној години не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.

У поступку ревизије смо испитали да ли су планирани расходи у складу са смерницама које је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Увидом у коначан план утврђен Одлуком о петом ребалансу буџета општине Бач за 2015. годину, расходи за субвенције (категорија 450000) планирани су у укупном износу од 49.660 хиљаде динара, што је дванаест пута више у односу на планиране расходе за субвенције Одлуком о буџету за 2014. годину у износу од 3.994 хиљаде динара, што није у складу са смерницама Министарства финансија које предвиђају смањење субвенција.

Општина Бач није исказала планирану масу средстава за плате за 2014. и 2015. годину у прописаној Табели 1 као ни преглед броја запослених на одређено и неодређено време по

корисницима буџета у прописаној Табели 2, сагласно инструкцији Министарства финансија из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину

Увидом у посебан део Одлуке о буџету утврдили смо да је општина Бач правилно применила организациону буџетску класификацију према којој се издаци исказују по корисницима са расподелом апропријација између корисника. Међутим, увидом у Списак корисника јавних средстава који је утврђен Правилником о списку корисника јавних средстава⁴⁸ утврдили смо да су уписана три директна буџетска корисника и то: Скупштина општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво.

Општина Бач је основала Фонд за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ који је, у Списку корисника јавних средстава, уписан са статусом „Остали корисници јавних средстава“, а у Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину је планиран као да је индиректни корисник буџетских средстава. У Одлуци о буџету општине Бач за 2016. годину финансирање овог Фонда је планирано у складу са утврђеним статусом у Списку корисника јавних средстава.

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе је сачинило упутство за припрему нацрта буџета за 2015. годину које не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- директни корисници средстава буџета нису припремали нити достављали предлоге финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије нити је локални орган управе надлежан за финансије у поступку израде нацрта одлуке о буџету располагао са потребним подацима о приходима и примањима и расходима и издацима директног корисника буџетских средстава у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета, а да претходно извршни орган општине Бач није поднео захтев Министарству финансија за одобрење прекорачења фискалног дефицита, што је супротно члану 27. ж Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету приказан план капиталних издатака за текућу, али не и за наредне две године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- у делу Одлуке о буџету, који садржи одредбе битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, који је у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 146/2014

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину и задатом табелом 1. из прилога Упутству;

- у образложењу Одлуке о буџету, у делу планирања масе средстава за плате за 2015. годину, општина Бач није поднела на усвајање Скупштини општине Бач Табелу 1. Планирана маса средстава за плате за 2015. годину, што је обавеза коју је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину;
- директни корисници буџетских средстава нису обавештавали индиректне кориснике из своје надлежности о висини одобрених апропријација, што је супротно члану 50. став 1. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања у тромесечном или краћем периоду (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- директни корисник буџетских средстава, извршни орган, Председник општине и Општинско веће није обухваћен Списком корисника јавних средстава; са неправилно утврђеним статусом индиректног корисника буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава за 2015. годину је обухваћен Фонд за развој пољопривреде и Фонд за помоћ школама општине Бач, што је супротно члану 2. и 8. Закона о буџетском систему;
- у оквиру раздела 1 – Скупштина општине, на функцији 111, програм 15 - Локална самоуправа, планирани су расходи за исплату накнада одборницима и секретара одборничких група применом групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издаци за нефинансијску имовину у износу од 19.564 хиљаде динара планирани су применом групе конта 495000 уместо применом прописаних група конта у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у оквиру раздела 3 – Општинска управа, на функцији 820, програм 13 Развој културе, финансирање Фонда за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ је планирано применом структуре конта која се односе на индиректне кориснике буџетских средстава уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у оквиру раздела 3 - Општинска управа, функција 740, програм 12 - Примарна здравствена заштита неправилно су планирани трансфери за финансирање Дома здравља Бач применом групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да упутством за припрему буџета утврде параметре и смернице за израду предлога финансијских планова; да у поступку припреме одлуке о буџету доносе предлоге финансијских планова директних корисника средстава буџета; да расходе и издатке планирају у складу са смерницама из Упутства Министарства финансија; да подносе захтев Министарству финансија у случају потребе прекорачења прописаног фискалног дефицита; да Списак корисника јавних средстава ускладе са статусом корисника у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему; да у општем делу обухвате план капиталних улагања за буџетску и наредне две године; да у Одлуци о буџету као и образложењу одлуке обезбеде податке о планираној маси плата и броју запослених у оквиру табеларних прегледа из Упутства за припрему одлука о буџету кога доноси Министарство финансија; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају расходе и издатке у складу са прописаном буџетском класификацијом; да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1. Структура прихода и примања

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	179.045	174.341	0	0	174.341	0	0	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	174.750	161.439	14.375	23.784	117.262	0	6.018	0
740000	Други приходи	157.940	165.655	0	0	157.372	0	0	8.283
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300	295	0	0	280	0	0	15
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	0	0	0	0
790000	Приходи из буџета	0	0	0	0	0	0	0	0
700000	Текући приходи	512.035	501.730	14.375	23.784	449.255	0	6.018	8.298
810000	Примања од продаје основних средстава	530	525	0	0	525	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	600	535	0	0	0	0	0	535
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.130	1.060	0	0	525	0	0	535
	Укупни приходи и примања	513.165	502.790	14.375	23.784	449.780	0	6.018	8.833

Табела број 2. Структура расхода и издатака

У хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	106.722	105.422	5.540	0	98.665	0	0	1.217
420000	Коришћење услуга и роба	179.479	148.476	806	2.825	133.428	0	4.607	6.810
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.422	1.374	0	0	1.353	0	0	21
450000	Субвенције	49.660	31.102	0	0	31.102	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	49.458	44.985	469	0	44.432	0	0	84
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	39.005	36.310	3.160	1.377	31.773	0	0	0
480000	Остали расходи	18.669	17.618	0	50	17.182	0	12	374
400000	Текући расходи	444.415	385.287	9.975	4.252	357.935	0	4.619	8.506
510000	Основна средства	189.261	102.024	0	9.328	91.159	0	650	887
520000	Залихе	1.860	1.380	0	0	572	0	479	329
500000	Издаци за нефинансијску имовину	191.121	103.404	0	9.328	91.731	0	1.129	1.216

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

610000	Отплата главнице	7.600	7.591	0	0	7.591	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.600	7.591	0	0	7.591	0	0	0
Укупни расходи и издаци		635.536	488.691	9.975	13.580	449.666	0	5.748	9.722
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	14.099	4.400	10.204	114	0	270	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	122.371	0	0	0	0	0	0	889
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.600	7.591	0	0	7.591	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	7.600	7.591	0	0	7.591	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	6.508	4.400	10.204	0	0	270	0
	Мањак новчаних прилива	129.971	0	0	0	7.477	0	0	889

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо да директни корисници нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину – Пети ребаланс планирани су укупни приходи и примања у износу од 513.165 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бач за 2015. годину исказано је остварење укупних прихода и примања без пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 502.790 хиљада динара, што је 98% плана. Посматрајући приходе и примања буџета утврђено је да су планирани у износу од 498.911 хиљада динара, а остварени у износу од 487.142 хиљаде динара, што је 98% плана.

Табела број 3. Планирани и остварени приходи и примања буџета општине у 2015. години У хиљадама динара

Екон. Клас.	НАЗИВ ПРИХОДА (ОПИС)	План прихода и примања буџета	Остварење прихода и примања из буџета	Укупно остварени приходи и примања	% оствар. (4/3x100)
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	498.381	486.617	501.730	98%
710000	ПОРЕЗИ	179.045	174.341	174.341	97%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	101.400	101.849	101.849	100%
711100	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	101.400	101.849	101.849	100%
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	
712100	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину	61.150	56.795	56.795	93%
713100	Периодични порези на имовину	48.500	45.133	45.133	93%
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклоне	1.100	1.062	1.062	97%

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

713400	Порез на финансијске и капиталне трансакције	11.550	10.600	10.600	92%
714000	Порез на појединачне услуге	11.945	11.427	11.427	96%
714400	Комунална такса за коришћење паноа и реклама				
714500	Порези, таксе,и накнаде на моторна возила	11.945	11.427	11.427	96%
716000	Други порези	4.550	4.270	4.270	94%
716100	Комунална такса на фирму	4.550	4.270	4.270	94%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	168.240	154.624	161.439	92%
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	
731100	Текуће донације од иностраних држава				
732000	Донације и помоћи од међународних организација	13.030	6.018	6.018	46%
732100	Текуће донације од међународних организација	3.225			0%
732200	Капиталне донације од међународних организација				
732300	Текуће помоћи од ЕУ	6.581	5.442	5.442	83%
732400	Капиталне помоћи од ЕУ	3.224	576	576	18%
733000	Трансфери од других нивоа власти	155.210	148.606	155.421	96%
733100	Ненаменски трансфери од других нивоа власти	130.338	132.187	139.002	101%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	24.872	16.419	16.419	66%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	150.796	157.372	165.655	104%
741000	Приходи од имовине	134.800	142.750	142.750	106%
741100	Камате	7.200	7.368	7.368	102%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања				
741500	Закуп непроизведене имовине	127.600	135.382	135.382	106%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.950	1.930	9.147	99%
742100	Приход од добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	320	343	6.090	107%
742200	Таксе и накнаде	1.200	1.159	1.159	97%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	430	428	1.898	100%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.700	2.767	2.767	102%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.700	2.767	2.767	102%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	1.027	
744100	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица			1.027	
745000	Мешовити и неодрђени приходи	11.346	9.925	9.964	87%
745100	Мешовити и неодрђени приходи	11.346	9.925	9.964	87%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300	280	295	93%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	15	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године			15	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	300	280	280	93%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	300	280	280	93%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
800000	Примања од продаје	530	525	1.060	
810000	Примања од продаје основних средстава	530	525	525	99%
81100	Примања од продаје непокретности	530	525	525	99%
811100	Примања од продаје непокретности	530	525	525	99%
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	0	
812100	Примања од продаје покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха	0	0	535	
823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	0	0	535	
823100	Примања од продаје робе за даљу употребу			535	
900000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0	0	1
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0
911000	Примања од домаћих задуживања	0	0	0	
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи				
920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	1
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	0	0	0	0
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи				
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала				
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	498.911	487.142	502.790	98%

У структури остварених прихода буџета порески приходи (категирија 710000), који су остварени у износу од 174.341 хиљада динара, што је 36% укупних прихода буџета. Значајно остварење имају други приходи (категирија 740000) у износу од 157.372 хиљаде динара, што је 32% укупних прихода буџета. Донације и трансфери (категирија 730000) остварени су у износу од 154.624 хиљаде динара и учествују у укупно оствареним приходима са 32%. Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала остварена су у износу од 525 хиљада динара или 0,1% од укупно остварених прихода и примања општине Бач у 2015. години.

А) Изворни и уступљени приходи буџета општине

Општина Бач је, на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Бач (број 02-6/2014-IV од дана 17.07.2014. године, и измене и допуне дана 03.11.2014. године и 29.08.2014. године) систематизовао три радна места у Одељењу за финансије, буџет и локалне јавне приходе (порески инспектор, порески контролор, порески извршитељ и послови пореске евиденције) са укупно три извршиоца, од којих је распоређено једно лице на неодређено време на радном месту порески инспектор. Распоређено лице врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система „Хермес“ од „Мега инжењеринг“ а.д. Београд.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није саставила порески биланс општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 130. Правилника о пореском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да на крају године спроводи све обавезне радње и саставе прописане извештаје укључујући и порески биланс, у складу са важећим прописима и законима.

Изворни приходи

Самодопринос (конто 711180) је остварен у износу од 12.738 хиљада динара и то: самодопринос према зарадама 12.397 хиљада динара, самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 260 хиљада динара и самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 81 хиљаде динара.

Самодопринос је уведен Одлукама о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице за период 01.01.2011. године до 31.12.2015. године⁴⁹ за месне заједнице Селенча, Бачко Ново Село, Вајска, Плавна и Бођани, а Одлуком о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице за период 01.10.2010. године до 30.09.2015. године⁵⁰ за месну заједницу Бач. Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе обавља стручне и административне послове за спровођење наведених одлука. Током 2015. године остварен је приход по основу самодоприноса у износу од 12.738 хиљада динара, што је мање за 1.077 хиљада динара у односу на 2014. годину. Самодопринос је уплаћиван на прописани уплатни рачун јавног прихода и представља приход општине Бач наменског карактера.

Порез на имовину (група конта 713000) утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину. Општина Бач је донела Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину⁵¹.

⁴⁹ „Службени лист општине Бач“, број 11/10 и 3/11

⁵⁰ „Службени лист општине Бач“, број 8/10

⁵¹ „Службени лист општине Бач“, број 30/14

Скупштина општине Бач је, дана 26.09.2013. године, донела Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Бач, којом су утврђени: три зоне, са првом зоном која се сматра најопремљенијом, стопе за обрачун пореза на имовину за обвезнике који воде пословне књиге и обвезнике који не воде пословне књиге, стопа амортизације на вредност непокретности која је предмет пореза на имовину за обвезнике који не воде пословне књиге, коефицијенти за утврђивање основице пореза на имовину за непокретности обвезника који води пословне књиге.

Општина Бач је, приликом утврђивања пореске обавезе пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге за 2015. годину, примењивала коефицијенте утврђене Одлуком о утврђивању елемената пореза на имовину која се примењује од 01.01.2014. године јер није до 30. новембра 2014. године утврдила коефицијенте по основу којих ће се вршити задуживање за 2015.годину. Чланом 7а став 5 Закона о порезу на имовину је утврђено да, у случају да јединица локалне самоуправе не објави коефицијенте за непокретности у зонама до 30.11. текуће године, примењују се коефицијенти утврђени чланом 7а став 5 истог Закона, који су максимално могући коефицијенте за непокретности у одговарајућој зони. Увидом у Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Бач којом су утврђени коефицијенти утврдили смо да одговарају највишим коефицијентима утврђеним Законом о порезима на имовину.

Порез на имовину (осим за земљиште, акције и уделе) је планиран у износу од 48.500 хиљада динара, а остварен у износу од 45.133 хиљада динара, што је 93% остварење у односу на план. Учешће ових прихода у оствареним текућим приходима износи 9,3%.

Табела број 4: Преглед наплате пореза на имовину у 2015. години:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015 године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015.год.	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2015.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (7:6)	Стање потраживања на дан 31.12.2015. године	
	Главни дуг	Камата			2014.г.	2015.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
713121	19.048	7.264	5.637	27.423	22.032	28.950	131,3	20.052	8.709
713122	6.096	1.896	0	20.638	16.633	16.185	97,3	11.743	3.162
Σ	25.144	9.159	5.637	48.061	38.664	45.135	116,7	31.795	11.871

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није утврђивала ни наплаћивала порез на имовину по основу коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности, у складу са законом којим се уређује јавна својина; сагласно члану 2. став 1. тачка 5) и члану 4. став 1. тачка 2) Закона о порезима на имовину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да порез на имовину утврђују и наплаћују од правних и физичких лица који задовољавајуиспуњавају услове да постану порески обвезници сагласно прописима који уређују порез на имовину.

Локалне комуналне таксе су утврђене и наплаћене на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁵², којом је прописано осам тарифних бројева.

Општина Бач је, у 2015. години, остварила приходе од локалних комуналних такси у износу од 19.203 хиљаде динара, по основу четири тарифна броја, и то за: (1) истицање фирме на пословном простору у износу од 4.150 хиљада динара, (2) коришћење рекламних паноа укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима

⁵² „Службени лист општине Бач“, број 3/13

и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) у износу од 120 хиљада динара, (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 5.8870 хиљада динара, (4) коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 9.046 хиљада динара.

Општина Бач није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу четири таксене тарифе и то за: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (3) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, и (4) заузеће јавних површина грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Комунална такса за истицање истицање фирме на пословном простору (конто 716111) је остварена у износу од 4.150 хиљада динара, што је у односу на 2014. годину остварење од 94%. У 2015. години издато је 32 решења на основу који су обвезници задужени за 4.231 хиљаде динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2015. године износе 5.554 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 4.397 хиљада динара, а припадајуће камате износе 1.157 хиљада динара. Према изјашњењу одговорног лица, у 2015. години се приступило спровођењу мера за наплату потраживања, слањем опомена, доношењем решења о принудној наплати, израдом репрограма дуга.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (конто 741531) је остварена у износу од 9.046 хиљада динара, што је у односу на 2014. годину остварење од 86%. У 2015. години издато је 16 решења на основу који су обвезници задужени за 3.169 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе на дан 31.12.2015. године износе 6.317 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5.815 хиљада динара а припадајуће камате износе 502 хиљада динара.

Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила (конто 714513) утврђена је Одлуком о локалним комуналним таксама у оквиру тарифног броја 3, и утврђена је и вршена је наплата у висини нижој од прописане у складу са чланом 15.в Закона о финансирању локалне самоуправе. Остварен приход по основу локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила у 2015. години износи 5.887 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу четири таксене тарифе и то за држање средстава за игру, коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и за заузеће јавних површина грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да локалне комуналне таксе утврђују и наплаћују у складу са прописаним тарифама.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (конто 714562) утврђена је Законом о заштити животне средине и Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Бач⁵³. Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе издало је 85 решења по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, по основу којих је утврђена укупна обавеза за 2015. годину у износу од 1.819 хиљада динара, по издатим решењима, уз потраживања из претходних година у износу од 4.297 хиљада динара. Укупно ненаплаћена потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31.12.2015. године износе 1.900 хиљада динара, од чега главни дуг износи 1.337 хиљада динара а припадајуће камате износе 563 хиљада динара. Приходи од ове накнаде су у Главној књизи трезора исказани у износу од 5.491 хиљаде динара и представљају наменске приходе за чије трошење је образован Буџетски фонд за заштиту животне средине.

Општинско веће општине Бач је, дана 17.04.2015. године, донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. Програмом су предвиђена средства од 2.700 хиљада динара, и то 1.500 хиљада динара по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине и 1.200 хиљада динара по основу пренетих средстава из претходне године. Општина Бач је, дана 23.03.2016. године, доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, којим је исказан укупан прилив по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5.491 хиљаде динара и укупна реализација Програма у износу од 2.499 хиљада динара.

Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта (конто 741534) се, сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима⁵⁴, не утврђује од 01.01.2014. године. Остварени приходи у 2015. години износе 476 хиљада динара и односе се на потраживања из ранијих година. Ненаплаћено потраживање на дан 31.12.2015. године износи 16.024 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 9.393 хиљаде динара а припадајуће камате износе 6.631 хиљаде динара.

Општинске административне таксе (конто 742251) планиране су у износу од 1.200 хиљада динара, а остварене су у износу од 1.159 хиљаде динара, на основу Одлуке о увођењу општинских административних такси⁵⁵.

Увидом у таксене тарифе, утврдили смо да су прописане административне таксе приликом подношења захтева за следеће списе и радње: за захтев, молбу, пријаву и други поднесак, за жалбе против решења које доноси Општинска управа, за сва решења која доноси Општинска управа, за издавање извода из матичних књига (рођених, венчаних, умрлих) на домаћем обрасцу и иностраном изводу, за издавање уверења о слободном брачном стању за иностранство, за доношење решења о закључењу брака преко пуномоћника, за доношење решења о промени личног имена и презимена, за издавање уверења на основу спроведеног поступка, за издавање уверења на основу евиденције, за оверу потписа, рукописа, за оверу потписа и рукописа ван седишта службених просторија, за оверу пуномоћи, за оверавање фотокопија изјава грађана и других фотокопија по примерку, увид у архивску грађу за личне потребе грађана по једном предмету, увид у пројектну документацију која се налази у архиви, издавање преписа из архиве по сваком

⁵³ „Службени лист општине Бач“, број 11/10 и 3/12

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 103/11

⁵⁵ „Службени лист општине Бач“, број 3/06

листу, за опомену којом се обвезник позива да плати таксу, за издавање одобрења за изградњу, доградњу и реконструкцију за физичка и правна лица, за издавање потврде о контроли усаглашености изградње темеља са пројектом, за издавање потврде о издржавању чланова породице радника на привременом раду у иностранству.

Чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичке административне таксе. Законом о републичким административним таксама⁵⁶, у тарифним бројевима 1, 6, 9, 11, 13, 14, 15, 18, 164, 165, 219, 220 и 221 прописане су републичке административне таксе за наведене списе и радње за које је Општинска управа наплаћивала локалне административне таксе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач прописала и наплаћивала таксе за списе и радње из надлежности органа за које је, законом којим се уређују републичке административне таксе, прописано плаћање републичке административне таксе, што је супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да преиспитају усаглашеност донетог акта којим се уређују општинске административне таксе са законским прописима и да их наплаћују у складу са важећим прописима и у складу са својим надлежностима.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (конто 743324) остварени су у износу од 2.679 хиљада динара.

У поступку ревизије нам је презентован Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Бач⁵⁷ у коме је наведено да ће се о реализацији овог Програма старати Комисија за безбедност саобраћаја, а надзор над спровођењем Програма врши Општинско веће општине Бач.

Донације и помоћи од међународних организација (конто 732000) у консолидованом извештају о извршењу буџета планирани су у износу од 13.030 хиљада динара, а остварени су у износу од 6.018 хиљада динара, што је за 7.012 хиљада динара мање у односу на план.

Општина Бач је Одлуком о буџету за 2015. годину планирала и у Завршном рачуну општине Бач за 2015. годину исказала донације и помоћи од међународних организација у износу од 6.018 хиљада динара, на нивоу групе конта, и то: текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа општина у износу од 5.442 хиљаде динара од чега 1.203 хиљаде динара за пројекат „Повезивање округа и општина дунавског региона у Србији са заједничким циљем унапређења социо-економског развоја“ односно пројекат „Дунавска стратегија“, 4.226 хиљада динара за пројекат „Економска конкурентност кроз удруживање у пољопривредне задруге“ односно пројекат „Exchange 4“ и 13 хиљада динара за пројекат „Подстицање сарадње у прекограничним подручјима кроз унапређење одрживог развоја, културне баштине и туристичке понуде“ односно пројекат „Fresco“; и капиталне помоћи од ЕУ у корист нивоа општина у износу од 576 хиљада динара за пројекат „Дунавска стратегија“.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 43/03, 51/03, 101/05, 54/09, 50/11, 70/11, 55/12, 93/12, 47/13, 65/13

⁵⁷ „Службени лист општине Бач“, број 36/2014

Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000) у консолидованом извештају о извршењу буџета планирани су у износу од 161.720 хиљада динара, а остварени у износу од 155.421 хиљаде динара, што је за 6.299 хиљада динара мање у односу на план. Остварени приход од трансфера од других нивоа власти чине текући трансфери у износу од 139.002 хиљаде динара и капитални трансфере у износу од 16.419 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 139.002 хиљаде динара обухватају:

(1) ненаменске трансфере од Републике у корист општине Бач у износу од 117.262 хиљаде динара, у складу са годишњим износом ненаменског трансфера утврђеног чланом 32. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину;

(2) друге текуће трансфере од Републике у корист нивоа општина (конто 733152) у износу од 11.890 хиљада динара, и то:

- 5.075 хиљада динара од Комесаријата за избеглице и миграције за новчане помоћи, за стварање и побољшање услова становања породичних домаћинстава избеглица и за економско оснаживање породичних домаћинстава избеглица,
- 6.568 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине за припремни предшколски програм и
- 247 хиљада динара од Националне службе за запошљавање за пројекат „Уређење и одржавање животне средине на простору средњовековне тврђаве у Бачу“;

(3) текуће наменске трансфере, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина (конто 733156) у износу од 9.850 хиљада динара од чега:

- 1.277 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине ради регресирања трошкова превоза ученика средњих школа,
- 870 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама ради реализације пројекта Фонда за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ и то: 700 хиљада динара за „Развојни пројекат интегративне заштите културно-историјског наслеђа општине Бач – „Преплитање“ 3. фаза“ и 170 хиљада динара за пројекат „Учимо прошлост кроз наше наслеђе – Бач у 18. веку“,
- 100 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова ради суфинансирања програма образовања ромске деце основношколског узраста и
- 7.689 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за финансије и то: 2.354 хиљаде динара за пројекат „Повезивање округа и општина Дунавског региона у Србији са заједничким циљем социо-економског развоја“ односно пројекта „Дунавска стратегија“, 3.460 хиљада динара за пројекат „Подстицање сарадње у прекограничним подручјима кроз унапређење одрживог развоја културне баштине и туристичке понуде“ односно пројекта „Fresco“, 500 хиљада динара за суфинансирања израде урбанистичког плана – ПДР Туристичко-спортско-рекреативног комплекса језеро Провала, 1.374 хиљаде динара за пројекат „Помоћ у кући старима и нега ОСИ“, уз повраћај средстава у корист Покрајинског секретаријата за финансије у износу од 345 хиљада динара.

Капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 16.419 хиљада динара обухватају:

(1) капиталне наменске трансфере, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.485 хиљада динара од Националне агенције за регионални развој ради суфинансирања изградње вишенаменске производне хале,

(2) капиталне наменске трансфере, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина у износу од 13.934 хиљаде динара од чега:

- 11.459 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и то: 970 хиљада динара за пројекат „Изградња, опремање и повезивање бунара Б-3 у Вајској“, 5.773 хиљаде динара за пројекат „Потисни вод фекалне канализације црпне станице ЦС5 у насељу Селенча до постојећег канализационог шахта у насељу Бач“, 1.000 хиљада динара ради рефундације трошкова опремања пољочуварске службе, 3.115 хиљада динара за пројекат „Наставак пројекта реконструкције водоводне мреже у насељу Бач“ и 600 хиљада динара за пројекат „Набавка опреме за побољшање квалитета воде“;
- 709 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама, и то: 102 хиљаде динара за набавку књижевних дела за потребе Народне библиотеке „Вук Караџић“ и 606 хиљада динара за пројекат Фонда за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“ под називом „Завршно опремање намештајем Едукативног центра „Векови Бача“ у Бачу“, и
- 1.766 хиљада динара од Управе за капитална улагања АПВ ради реализације пројекта „Наставак изградње фекалне канализације у Бачу за део насеља Гувна“.

Остали приходи у корист нивоа општина (конто 745141) су остварени у износу од 9.964 хиљаде динара, од чега се највећи део остварених средстава односи на: (1) 2.720 хиљада динара од других државних органа који користе просторије у згради општине за удео у трошковима (водовод и канализација, електрична енергија, лож уље, услуге службеног обезбеђења и услуге одржавања система грејања, тј. плате запослених у ОУ на тим пословима); 856 хиљада динара од купаца (Комерцијална банка, СПД „Окулис“ Бач, Агенција „The best“ Бач, Агенција „Фотон“ Бач и Стоматолошка ординација „Ковачевић“ Бач) по основу рефундације сталних трошкова; (2) 1.707 хиљада динара по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, и (3) 4.333 хиљаде динара по основу прихода остварених пражњењем евиденционих рачуна јавних предузећа, и то: 60 хиљада динара ЈП „Радио Бачка“ Бач, 1.705 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу општине Бач“ и 2.577 хиљада динара ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ Бач.

У поступку ревизије смо утврдили да општина Бач није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана, јер је уплаћена средства евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ. Општина Бач је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивала по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, преко уплатног рачуна 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина у износу од 1.707 хиљада динара (шире објашњење у тачки 5.1.3.3.).

Увидом у рачуноводствену документацију и на основу образложења одговорних лица, утврдили смо да је општина Бач остварила приходе у износу од 1.705 хиљада динара од ЈП „Дирекција за изградњу општине Бач“, од чега је 1.089 хиљада динара остварено по основу наплате накнаде односно доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи укинута је наплата накнаде за

уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведена наплата и обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 01.03.2015. године. Општина Бач је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредила Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљиште⁵⁸. Администрирање доприноса за уређивање грађевинског земљишта је у 2015. години вршила ЈП „Дирекција за изградњу општине Бач“. Увидом у члан 12. и 16. Одлуке, утврђено је да се инвеститорима омогућава умањење доприноса за уређивање грађевинског земљишта, под одређеним условима који нису у складу са чланом 97. Закона о планирању и изградњи, као што су: 100% за изградњу објеката за обављање делатности која је од значаја за привредни развој општине, уз сагласност Општинског већа и 30% на преостали део дуга, за инвеститора који плаћање врши у ратама у случају једнократног плаћања преосталих недоспелих рата. ЈП „Дирекција за изградњу општине Бач“ је у 2016. години започела поступак ликвидације, приликом чега је Одељење за урбанизам Општинске управе Бач преузело администрирање наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Бач“ је остварила приходе по основу наплате накнаде односно доприноса за уређивање грађевинског земљишта преко евиденционог рачуна у износу од 1.089 хиљада динара, који су у целости пренети у буџет општине Бач. Општина Бач је на уплатни рачун јавних прихода 840-745151843-03 Остали приходи у корист нивоа општина остварила приходе у износу 650 хиљада динара по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта уместо уплате на уплатни рачун јавних прихода 840-742253843-87 Накнада за уређивање грађевинског земљишта и 439 хиљада динара по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта за уговоре закључене у 2015. години уместо уплате на уплатни рачун јавних прихода 840-741538843-29 - Допринос за уређење грађевинског земљишта, који су утврђени Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих. На дан 31.12.2015.године ненаплаћена потраживања по основу наплате накнаде односно доприноса за уређивање грађевинског земљишта за физичка и правна лица износе 1.673 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица, утврдили смо да је Јавно предузеће након отпочињања поступка ликвидације приступило изради Споразума о исплати дуга, уз могућност измирења ненаплаћених потраживања на рате.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач:

- остварила приходе у износу од 2.720 хиљада динара од других државних органа који користе просторије у згради општине по основу фактурисања прихода по основу учешћа у сталним трошковима и 856 хиљада динара по основу фактурисања материјалних трошкова корисницима просторија општине Бач, а да није са корисницима закључила уговоре којима ће се уредити међусобна права и обавезе, услови, начин и динамика плаћања;
- исказала остале приходе у корист нивоа општина (конто 745100) више за 3.576 хиљада динара, а расходе за сталне трошкове (конто 421100) више за исти износ, јер је рефундирани износ сталних трошкова евидентирала као приход уместо као сторно расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

⁵⁸ „Службени лист општине Бач“, број 7/15

- остварила остале приходе у корист нивоа општина (конто 745151) више у износу од 1.089 хиљада динара, а накнаду за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253) мање за 650 хиљада динара и допринос за уређење грађевинског земљишта (конто 741538) мање за 439 хиљада динара, због неодговарајућег уплатног рачуна јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да приходе и расходе евидентирају, на основу закључених уговора, у складу са наменом, применом прописаног контног оквира и преко прописаних уплатних рачуна.

Део добити јавног предузећа у корист нивоа градова (конто 745153) је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 49. Закона о јавним предузећима⁵⁹, јавна предузећа су у обавези да, Одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Општина Бач није Одлуком о буџету за 2015. годину утврдила обавезу јавних предузећа да уплаћују припадајући део добити у буџет општине Бач. У току ревизије нису нам презентовани подаци о укупним неизмиреним обавезама јавних предузећа из ранијих година по основу преноса дела добити оснивачу, јер се претходних година није вршио пренос средстава по овом основу у буџет општине Бач.

На основу презентованих података, утврдили смо да је у 2014. години ЈКП „Тврђава“ Бач остварила добит у износу од 776 хиљада динара. Скупштина општине Бач није дала сагласност на Одлуку о расподели добити јавних предузећа за 2014. годину, коју је донео Надзорни одбор ЈКП „Тврђава“ Бач. Остварена добит јавних предузећа није усмерена оснивачу нити уплаћена на уплатни рачун јавних прихода, већ се Одлуком о расподели, добит преноси на нераспоређену добит текуће године. **У току ревизије нису нам презентовани подаци о укупним неизмиреним обавезама јавних предузећа из ранијих година по основу преноса дела добити оснивачу, јер се претходних година није вршио пренос средстава по овом основу у буџет општине Бач и није вођена евиденција за које намене су утрошена средства по основу добити у делу који припада оснивачу.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет Општине и да приходе и расходе евидентирају у складу са наменом применом прописаног контног оквира.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) остварени су у износу од 6.090 хиљаде динара, од чега су 343 хиљаде динара приходи буџета, а 5.747 хиљада динара приходи из додатних извора индиректних корисника буџетских средстава.

Општинска управа

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 116/13

Приходи од закупа остварени су у износу од 343 хиљаде динара и чине их приходи од давања у закуп локала у износу од 165 хиљаде динара и приходи од давања у закуп локала које користе индиректни корисници буџета у износу од 178 хиљаде динара.

Скупштина општине Бач је на седници одржаној дана 22. децембра 2014. године донела Правилник о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Бач број 011-144/2014-I и тиме уредила поступак издавања у закуп у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Приходи су остварени по основу седам закључених уговора о закупу пословног простора. Исказана потраживања по основу ових уговора на дан 31.12.2015. године износе 92 хиљаде динара.

Надлежно одељење Општинске управе је сачинило преглед јединица пословног простора са подацима о свим јединицама пословног простора којима располаже и управља општина. Општина Бач располаже са 62 јединице пословног простора, од којих се 17 објеката користи уз плаћање закупнине (пресек на дан 01.04.2015. године).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач издала у закуп шест јединица пословног простора политичким странкама и 19 јединица пословног простора удружењима грађана и осталим невладиним организацијама, без плаћања накнаде за закуп, на основу аката који нису у складу са чланом 6., 10. и 12. став 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и на тај начин поступила супротно члану 49. став 1. и 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да приликом издавања у закуп пословног простора у јавној својини ускладе своја општа и појединачна акта са законским и другим прописима; да се приликом издавања у закуп примењују тржишни принципи код утврђивања закупнине; да се предузму мере и наплате потраживања од закупа пословног простора.

Индиректни корисници буџетских средстава су остварили приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација према табели која следи:

Табела број 5: Приходи од продаје добара и услуга

У хиљадама динара

Народна библиотека „Вук Караџић“	945
Предшколска установа „Колибри“	4.182
Туристичка организација Бач	597
Месна заједница Вајска	23
Укупно	5.747

Предшколска установа „Колибри“ Бач је остварила приходе у износу од 4.182 хиљаде динара по основу уплата родитеља за пружање услуга боравка деце у предшколској установи. Средства су уплаћена на рачун сопствених прихода установе у оквиру консолидованог рачуна трезора општине. Изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем је прописан од 18.12.2015. године отворен је посебан уплатни рачун јавног прихода број 840-742156843-87-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, који служи за уплате од стране родитеља на име боравка деце у предшколским установама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач и Предшколске установе „Колибри“ да за уплате родитеља по основу учешћа у економској цени боравка деце у предшколској установи примењују прописани уплатни рачун јавних прихода.

Народна библиотека „Вук Караџић“ је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 945 хиљаде динара и то по основу: (1) закупа локала 153 хиљаде динара, (2) рефундације сталних трошкова од стране купаца 708 хиљаде динара, (3) чланарине 35 хиљаде динара и (4) закупа сале биоскопа 48 хиљаде динара.

Током 2015. године, Народна библиотека је издавала у закуп четири јединице пословног простора и то: Туристичкој организацији општине Бач, Фонду за развој пољопривреде општине Бач, ЈП „Радио Бачка“ без плаћања накнаде и један пословни простор површине 11 м² уз плаћање закупнине. Уговор о закупу број 32/2015 потписан је 01.02.2015. године на период од две године. Приходи од издавања у закуп су уплаћивани на рачун сопствених прихода библиотеке.

Приликом рефундације сталних трошкова Народна библиотека није књиговодствено евидентирала сторно сталних трошкова већ је евидентирала остварене приходе од продаје добара и услуга. На тај начин је исказала расходе установе за сталне трошкове који су увећани за сталне трошкове купаца.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Народна библиотека „Вук Караџић“:

- остварила сопствене приходе у износу од 201 хиљаду динара по основу закупа пословног простора, који по својој природи представљају јавне приходе и који треба да буду уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 49. став 2 Закона о буџетском систему који прописује да се јавни приходи уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;
- исказала приходе од продаје добара и услуга по основу рефундације сталних трошкова (конто 742100) више за 708 хиљада динара, а расходе за сталне трошкове (конто 421100) више за исти износ јер је рефундирани износ сталних трошкова евидентирала као приход уместо као сторно расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- потписала Уговоре о давању у закуп без претходно прибављене сагласности Скупштине општине Бач, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини и члану 4. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Бач.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: 1) да издавање пословног простора врше на основу претходно прибављене сагласности и да приходе од закупа пословног простора уплаћују на прописани уплатни рачун; 2) да их евидентирају применом прописаног контног оквира и да издавање пословног простора врше на основу претходно прибављене сагласности.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (конто 741522) остварени су у износу од 124.271 хиљаде динара. Сходно члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту одговорна лица општине Бач су израдили Предлог

годишњег програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину број 320-1-40/2015-IV-03 и упутили га дана 16.06.2015. године Министарству на добијање сагласности. Министарство за заштиту животне средине и пољопривреду дало је Сагласност на предложени Програм број 320-11-05299/2015-14 дана 29.06.2015. године. Укупна површина пољопривредног земљишта у државној својини у општини Бач износи 7464,7611 ха и утврђена је на основу података који су преузети од Службе за катастар непокретности општине Бач. Годишњим програмом обухваћено је пољопривредно земљиште површине 1636,1691 ха које је током 2013. године издато је у закуп на период од три године, пољопривредно земљиште површине 3072,1062 ха које је 2014. године издато је у закуп на период од две године као и пољопривредно земљиште предвиђено за издавање током 2015. године површине 2665,5288 ха од чега је 171,2213 ха на основу члана 64а. став 2 Закона о пољопривредном земљишту по основу права пречег закупа издато лицима који су власници објеката за узгој и држање животиња и који се баве узгојом и држањем животиња, а у циљу производње хране за животиње, и то један хектар по условном грлу.

Приходи од закупа пољопривредног земљишта утрошена су за: уређење атарских путева и изградњу отресишта за блато, за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта, подизање ветрозаштитних појасева, уређење и опремање пољочуварске службе, опремање противградне службе и др. Како је прописано чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту Општина Бач је доставила Министарству Извештај о коришћењу средстава остварених по основу давања у закуп пољопривредног земљишта.

У поступку ревизије смо упоредили планиране приходе и расходе садржане у Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину и Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину, односно остварене приходе и извршене расходе исказане у Извештају о коришћењу средстава остварених по основу давања у закуп пољопривредног земљишта и Одлуци о завршном рачуну буџета општине Бач.

У поступку ревизије смо испитали стање средстава од закупа пољопривредног земљишта у буџету општине Бач и сачинили следећи табеларни преглед:

Табела број 6: Преглед стања средстава од закупа пољопривредног земљишта у општини Бач

У хиљадама динара

Ред. бр.	Средства од закупа пољопривредног земљишта општина Бач	
1	Стање на рачуну ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА на дан 31.12.2014. године	106.715.277
2	Стање према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2014. године	106.715.277
3	Укупно остварени наменски приходи у 2015. години (741522)	124.270.873
4	Укупно расположиви приходи на рачуну извршења буџета (1+3)	230.986.149
5	Укупни расположиви приходи према књиговодственој евиденцији у 2015. години (2+3)	230.986.149
6	Укупно утрошена средства према Одлуци о завршном рачуну	120.149.265
8	Стање према књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2015. године	110.836.884
9	Стање на рачуну ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА на дан 31.12.2015. године	110.836.884
10	РАЗЛИКА (9-8)	0

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је:

- у Одлуци о буџету општине Бач за 2015. годину планирано је трошење средстава закупа од пољопривредног земљишта у износу од 205.401 хиљада динара, што је за 16.543 хиљаде динара мање у односу на планирано трошење средстава у Годишњем

програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину (табела 9.);

- општина Бач је на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2015. године у целини располагала са укупно неутрошеним средствима од закупа пољопривредног земљишта;
- општина Бач је донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта са кашњењем у односу на рок прописан чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту, који прописује да надлежни орган јединице локалне самоуправе донесе годишњи програм најкасније до 31. марта текуће године, уз сагласност Министарства.

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да планирање прихода и утрошка средстава за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта врше у складу са Одлуком о буџету општине за текућу годину; да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доносе у складу са прописаним роковима.

5.1.2. Примања

Примања буџета општине Бач (група конта 811000) су планирана у износу од 530 хиљада динара и остварена су у износу од 525 хиљада динара, што је 99% планираног износа примања и односе се на примања од продаје непокретности.

Општина Бач је остварила примања по основу отуђења грађевинског земљишта из јавне својине у износу од 525 хиљада динара, на основу спроведених поступака јавног надметања и закљученог уговора са „Еуропа промет 2000“ д.о.о. Бач уз уговорену накнаду од 404 хиљаде динара и закљученог уговором са једним физичким лицем уз уговорену накнаду од 121 хиљаде динара. Општина Бач је спровела поступак отуђења грађевинског земљишта из јавне својине, на основу Програма отуђења и давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини општине Бач⁶⁰, Решења Општинског већа општине Бач о отуђењу градског грађевинског земљишта и мишљења Општинског правобранилаштва.

5.1.3. Текући расходи

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

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима⁶¹, Закон о платама у државним органима и јавним службама⁶², Закон о јавним предузећима⁶³ као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶⁴ (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима) и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶⁵. Закон о раду⁶⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

⁶⁰ „Службени лист општине Бач“, број 12/15

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 48/91, 83/05 и 23/13 – Одлука УС

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, ...99/11; 10/13, 55/13 и 99/14

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/14-др.закон

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 69/02, 44/08, 02/12 пречишћен текст

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 30/02, 44/08, 100/11, 11/12, 124/12; 8/13, 4/14 и 58/14

Табела број 7. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	30.360	30.360	30.354	30.422	100	100
2	Предшколска установа	23.053	23.053	23.198	22.748	99	98
3	Народна библиотека	3.651	3.651	3.272	3.272	90	100
4	Укупно организациона јединица	57.064	57.064	56.824	56.442	99	99
5	Укупно општина – Група 411000	71.701	72.090	71.841	71.459	99	99

Општина Бач је обрачун и исплату плата, додатака и накнада уредила Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Бач⁶⁷. Наведеним Правилником су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Чланом 11. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Бач је за постављена и изабрана лица утврђена могућност стимулације највише до 10% по основу исказаних резултата рада и успешности у обављању послова. У току ревизије је утврђено да у 2015. години није вршена исплата стимулација за постављена и запослена лица. Правилником је уређено право запосленог на додаток на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе. Правилником је уређено право запосленог на накнаду плате у случајевима прописаним чланом 39а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе у висини просечне зараде у претходна три месеца, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, осим у случају војне вежбе и одазивања на позив државних органа када се исплаћује у истом износу као да је радио. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да обрачун минулог рада врши правилно, за број година у радном односу код послодавца, као и да се накнада плате обрачунава применом основице у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што је у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

Плате, додаци и накнаде запослених су, Одлуком о буџету за 2015. годину, планиране у износу од 71.701 хиљада динара, што је у оквиру дозвољене масе средстава за плате у 2015. години која је, на основу члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, утврђена у износу од 82.851 хиљаде динара. У консолидованим финансијским извештајима исказани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 71.876 хиљада динара.

У поступку ревизије општих и појединачних аката која уређују радне односе и плате утврђено је да:

- општина Бач није извршила усклађивање Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Бач са одредбама члана 30., 34. и 39а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- планирала и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у Фонду за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ (конто 411000) више за 706

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁶⁷ „Службени лист општине Бач“ број 6/2013, доносилац вд Начелника Општинске управе Бач

хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као и члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁶⁸ који прописује да се фондације из буџета финансирају под условима и на начин прописан законом који уређује рад удружења и обезбеђивање средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса.

Према подацима одговорних лица, општина Бач је, на дан 31.12.2015. године, запошљавала 124 лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Директни корисници су запошљавали 47 лица, од којих су 45 лица засновали радни однос на неодређено време (5 изабраних лица, 3 постављена лица, и 39 запослених лица) и два запослена лица на одређено време, а индиректни 77 лица од чега 57 на неодређено време и 15 на одређено време.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁶⁹ утврђено је да није било прекорачења дозвољеног броја запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2015. године.

1) Директни корисници општине Бач

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе.

У консолидованим финансијским извештајима исказани су расходи за плате, додатке и накнаде директних корисника у износу од 30.354 хиљаде динара, за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада запослених у 2015. години и то за период децембар 2014 – новембар 2015. године за 47 лица.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица директних корисника општине Бач. На узорку од 14 од укупно 47 персоналних досијеа изабраних, постављених и запослених лица, утврдили смо да персонална досијеа за 11 лица не садрже потребну документацију и то уверење о здравственом стању.

Обрачун плата је вршен применом коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷⁰ и применом основица утврђених закључком Владе Републике Србије⁷¹. Решењима Комисије за кадровска и административна питања и радне односе утврђено је увећање коефицијента за изабрана лица за 30%, што је супротно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама који не прописује додатно увећање коефицијената за изабрана лица по било ком основу.

Обрачун минулог рада по основу времена проведеног на раду је извршена применом стопе од 0,4%, али се приликом обрачуна минулог рада на накнаду плате за годишњи одмор не умањује корективни фактор сразмерно уделу броја часова годишњег одмора у укупном броју, већ је исти исказан додавањем у апсолутном износу на обрачунат бруто минули рад. Неправилна примена корективног фактора при обрачуну накнаде плате за годишњи одмор и минулог рада има занемарљиве ефекте приликом обрачуна и исплате

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/10 и 99/11 – др.закон

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 104/09

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 69/02, 44/08,...02/12 пречишћен текст

⁷¹ Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-9017/2013 од 25.10.2013.године

плата. Одговорна лица општине Бач су у току ревизије упућена да изврше одговарајуће корекције програма за обрачун плата.

Општина Бач није вршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач:

- формирала персонална досијеа изабраних, именованих, постављених и запослених лица, која не садрже документацију која уређује радни однос (уверење о здравственом стању);
- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним лицима више за 933 хиљаде динара, применом увећања коефицијената за 30%, што није у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану структуру конта, приликом чега је обрачунала и евидентирала расходе за плате по основу цене рада (конто 411111) више за 7.197 хиљада динара, а додаток за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за 1.022 хиљаде динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 1.127 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 341 хиљаде динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 3.657 хиљада динара и остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119) мање за 1.049 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да персонална досијеа воде у складу са законским прописима; да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и да евидентирање расхода за плате врше према прописаној структури конта.

2) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 23.198 хиљада динара, од чега се на расходе извршене из буџета односи 18.150 хиљада динара, а на расходе из додатних извора 5.048 хиљада динара. Расходи за плате из додатних извора су извршени више од планиране апропријације за 145 хиљада динара.

Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилника о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач (даље: Правилник о платама), Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са описом и пописом послова, радних места за запослене у Предшколској установи и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Правилником о платама је уређено право запосленог на додаток на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца.

У поступку ревизије утврдили смо да су Правилником о платама дата већа права од законом прописаних права за четири запослена лица (шеф рачуноводства, спремачица и педагошки асистент, технички радник) применом већих коефицијента од прописаних. Укупан број запослених на дан 31.12.2015. године износио је 42 лица од чега 35 лица на неодређено време и 7 лица на одређено време. Структура запослених лица је утврђена Годишњим програмом васпитно-образовног рада за школску 2014/15 односно 2015/16 годину, на коју је Скупштина општине Бач дала сагласност.

Планирана маса средстава за плате у износу од 22.340 хиљада динара у финансијском плану Предшколске установе у 2015. години обухвата плате за 42 лица за дванаест месеци, од чега се на средства буџета односи 17.872 хиљаде динара (80%), а на средства из додатних извора 4.468 хиљада динара (20%).

На основу Закључка Владе РС број 451-12423/2015 од 19.11.2015. године и дописа Министарства финансија Републике Србије број 111-01-00559/2015-03 од 19.11.2015. године, Предшколска установа је извршила исплату једнократне помоћи у износу од 450 хиљада динара за 42 запослена лица, у висини од 7.000 динара по запосленом лицу, уз припадајуће порезе и доприносе за обавезно социјално на терет радника у износу од 91 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Колибри“ Бач:

- обрачунала и исплатила плате за четири лица давањем већих права од законом прописаних (за три лица применом већег коефицијента и за једно лице додатним увећањем коефицијента), што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених из додатних прихода у износу од 145 хиљаде динара више од одобрене апропријације без одобрења органа управе надлежног за финансије (шире Напомена 5.3.3.);
- обрачунала и евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) више за 450 хиљада динара, а расходе за награде запосленима (конто 416000) мање за исти износ по основу исплаћене једнократне помоћи запосленим лицима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ Бач да финансирање плата запослених планирају и извршавају у складу са законом прописаним изворима (у целости из средстава буџета); да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијентата; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

3) Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 3.272 хиљаде динара, од чега се на расходе извршене из буџета односи 3.119 хиљада динара, а на расходе из додатних извора 153 хиљаде динара.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у

јавним службама, Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених у Народној библиотеци „Вук Караџић“ Бач⁷² (даље: Правилник о платама), Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Народној библиотеци „Вук Караџић“ Бач⁷³ и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

На дан 31.12. 2015. године Народна библиотека је запошљавала шест лица, од којих је једно лице распоређено на радном месту „референт материјалних финансијских и општих послова“ које није садржано у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији. На наведеном радном месту је распоређено лице на основу Споразума о преузимању запослене у другу установу на неодређено време број 2/2015 од 01.01.2015. године, који је закључила Народна библиотека и Месна заједница Бач.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Народна библиотека је распоредила запослено лице на радно место које није систематизовано, што је супротно 24. Закону о раду.

Препоручује се одговорним лицима општине Бач и Народне библиотеке да распоређивање запослених врши на радна места предвиђена актом о систематизацији радних места овани у оквиру постојећих радних места.

Планирана маса средстава за плате у износу од 3.967 хиљада динара у финансијском плану Народне библиотеке у 2015. години чине средства за плате шест запослених за дванаест месеци чије је финансирање у планирано из буџета Општине у износу од 3.436 хиљада динара (87%), а из осталих извора у износу од 531 хиљада динара (13%).

Народна библиотека је, чланом 8. Правилника о платама, уредила право запосленог на увећање плате највише до 30% основне плате запосленог из остварених прихода из делатности, сагласно Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. На основу Правилника о платама, Директор Народне библиотеке је доносио појединачне месечне Одлуке о испуњености услова и проценту увећања основне плате одређеног броја запослених.

Народна библиотека обрачунава плате коришћењем софтвера кога је израдила компанија „Mega computer engineering“ из Београда, кога користи и Општинска управа. Увидом у начин обрачуна минулог рада утврдили смо, као и код Општинске управе, да се примењује прописана стопа од 0,4%, али се приликом обрачуна минулог рада на накнаду плате за годишњи одмор не умањује корективни фактор сразмерно уделу броја часова годишњег одмора у укупном броју часова већ је исти исказан додавањем у апсолутном износу на обрачунат бруто минули рад. Неправилна примена корективног фактора при обрачуну накнаде плате за годишњи одмор и минулог рада има занемарљиве ефекте приликом обрачуна и исплате плата. Одговорна лица општине Бач су у току ревизије упућена да изврше одговарајуће корекције програма за обрачун плата.

У поступку испитивања примене Правилника о платама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдили смо да је обрачун плата четири запослена лица (административни радник-благајник, административни технички секретар, технички реализатор културно-образовних активности и књиговођа) вршен применом коефицијента 11,10 уместо прописаног 9,60.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач:

⁷² Доносилац Управни одбор Народне библиотеке дана 04.08.2008. године

⁷³ Доносилац Управни одбор Народне библиотеке дана 04.08.2008. године

- обрачунала и исплатила плате за четири запослена лица на радним местима административни радник-благајник, административни технички секретар, технички реализатор културно-образовних активности и књиговођа давањем већих права од законом прописаних, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

Ризик

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да персонална досијеа воде у складу са законским прописима; да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената; да не врше обрачун и исплату додатка на плату по основу стимулације; да извршене расходе за плате евидентирају према прописаној структури конта.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

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

Табела број 8. Социјални доприноси на терет послодавца

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	Директни корисници	5.440	5.440	5.435	5.600	103	103
2	Предшколска установа	4.128	4.128	4.164	4.164	101	100
3	Народна библиотека	655	655	586	586	89	100
4	Фонд за очување културно историјске баштине "Векови Бача"	127	127	127	0	0	0
5	Укупно организациона јединица	10.350	10.350	10.312	10.350	100	100
6	Укупно општина – Група 412000	12.848	12.919	12.876	12.914	100	100

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

У поступку ревизије општих и појединачних аката која уређују радне односе и плате утврђено је да је општина Бач:

- планирала и евидентирала расходе у износу од 23 хиљаде динара по основу расхода за социјалне доприноси на терет послодавца за Фонд за развој пољопривреде, са статусом индиректног корисника, уместо да се финансирање планира у оквиру рада Општинске управе, на начин који уређује рад буџетских фондова;
- планирала и евидентирала расходе за социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412000) за запослене у Фонду за очување културно историјске баштине „Векови Бача“, више за 127 хиљада динара, а дотације осталим непрофитним институцијама (конто

481900) мање за исти износ, утврђивањем статуса индиректног корисника, уместо да се средства обезбеђују на начин којим се уређује рад удружења, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁷⁴.

У току ревизије нам је презентована Одлука о буџету општине Бач за 2016.годину, у којој је финансирање Фонда за развој пољопривреде и Фонда за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ планирано у складу променом статуса наведена два фонда јер је уместо Фонда за развој пољопривреде основан буџетски фонд за пољопривреду, а финансирање Фонда за очување културно историјске баштине „Векови Бача“ је планирано о оквиру дотација невладиним организацијама.

1) Директни корисници општине Бач

Директни корисници су исказали расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.435 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.644 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 1.564 хиљаде динара и доприносе за незапосленост у износу од 227 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица више за 167 хиљада динара на више обрачунату плату због увећаних коефицијената за 30%, што није у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. (што је шире објашњено у овом извештају у Напомени 5.1.3.1- Плате, додаци и накнаде запослених).

2) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Предшколска установа је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.164 хиљаде динара и то из средстава буџета 3.245 хиљада динара, а из додатних извора 919 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Одступање у износу од 36 хиљада динара између планираних и извршених расхода из додатних извора је последица недовољно планиране апропријације јер Предшколска установа није подносила захтев за повећање апропријације.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Колибри“ Бач извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица из додатних прихода у износу од 36 хиљада динара више од одобрене апропријације без одобрења органа управе надлежног за финансије (шире објашњено у Напомени 5.3.3);

3) Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 586 хиљада динара и то из средстава буџета 558 хиљада динара, а из додатних извора 28 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/10 и 99/11 – др.закон

5.1.3.3. Социјална давања – група конта 414000

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

Табела број 9. Социјална давања

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	У хиљадама динара		
					Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	195	195	194	0	0	0
2	Општинска управа	3.010	3.010	1.923	410	14	21
3	Народна библиотека	142	142	240	240	169	100
4	Укупно организациона јединица	3.347	3.347	2.357	650	19	28
5	Укупно општина– Група 414000	3.509	3.594	2.579	872	24	34

Укупно планирана средства за ове намене износе 3.594 хиљаде динара, а утрошена су у износу од 2.579 хиљада динара.

1) Председник општине и Општинско веће

У оквиру овог раздела исказани расходи за социјална давања запосленима износе 194 хиљада динара и у целости се односе на исплату породилских боловања. Општина Бач је остварене приходе по основу рефундације исплаћених накнада за породилска боловања од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирала као приход на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су социјална давања запосленима (414100) исказана више за 194 хиљаде динара, а мешовити и неодређени приходи (конто 745100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 1.923 хиљада динара, од чега се 1.513 хиљада динара односи на исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, 333 хиљада динара односи на отпремнине и помоћи и 77 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Расходи за отпремине приликом одласка у старосну пензију су извршене на основу Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Бач, који предвиђа исплату отпремнине у висини 1,5 плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате. Отпремина приликом одласка у старосну пензију је исплаћена у висини од две просечне зараде у Републици Србији, на основу Решења о престанку радног односа и утврђивању права и висине отпремнине због одласка у пензију донетог од стране Начелника Општинске управе Бач, у складу са чланом 42. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе који прописује право запосленог који одлази у

пензију на отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији према последњем коначно објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате.

Општинска управа је обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у старосну пензију уредила актом који се није примењивао у 2015. години, а који није усклађен са Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач социјална давања запосленима (414100) исказала више за 1.513 хиљада динара, а мешовите и неодређене приходи (конто 745100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да прилив средстава на рачун извршења буџета по основу рефундације расхода од РФЗО евидентирају применом прописаног контног оквира.

3) Народна библиотека „Вук Караџић“

Народна библиотека је извршила расходе у износу од 240 хиљада динара за исплату зајма запосленима за набавку огрева из средстава остварених из додатних извора. Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину и Финансијским планом Народне библиотеке планирана апропријација за социјална давања износи 57 хиљада динара, од чега из средстава буџета 20 хиљада и из додатних извора 37 хиљада динара.

Директор Народне библиотеке „Вук Караџић“ је, позивајући се на члан 56. Правилника о раду, донео Одлуку број 01-1/2015 од 05.01.2015. године о одобравању позајмице запосленима у новцу за набавку огрева у висини просечне зараде по запосленом у Републици Србији из сопствених прихода установе. Позајмице запосленима су исплаћиване сукцесивно током године, „по потреби запослених“ са роком враћања до две године, с тим да се позајмица може вратити једнократно на крају периода. Укупно извршени расходи за позајмице запосленима износе 245 хиљада динара док је износ враћених позајмица у 2015. години износи пет хиљаде динара, тако да исказани износ потраживања износи 240 хиљада динара. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као врста буџетског издатка није наведена исплата зајма, односно позајмице запосленом, чије се плате и остали расходи за запослене финансирају из буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања, с обзиром да буџети функционишу на готовинском принципу. Самим тим и основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска и трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Народна библиотека „Вук Караџић“ извршила расходе за позајмице запосленима у износу од 245

хиљаде динара на основу акта чији је правни основ у супротности са прописима који уређују буџетски систем, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Ризик

Одобравање и исплата зајма запосленима за набавку огрева без правног основа повећава ризик незаконитог трошења јавних средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ да не одобравају нити исплаћују давања запосленима за које не постоји правни основ као и да предузму адекватне мере за наплату постојећих потраживања од запослених по основу датих позајмица.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

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

Табела број 10. Накнаде трошкова за запослене

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	865	865	851	851	98	100
2	Предшколска установа	661	661	750	750	113	100
3	Укупно организациона јединица	1.526	1.526	1.601	1.601	105	100
4	Укупно општина – Група 415000	2.169	2.257	2.277	2.277	101	100

Укупно планирана средства за накнаде трошкова за запослене износе 2.257 хиљада динара, а утрошено је 2.277 хиљада динара.

1) Директни корисници (Председник општине и Општинско веће, Општинска управа)

Накнада трошкова за запослене у општини Бач износе 851 хиљаде динара, који се у целости односе на накнаду трошкова превоза на посао и са посла (у новцу).

Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Анексом Посебног колективног уговора за државне органе је утврђено право запосленог на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, односно у случају да то није могуће има право на надокнаду трошкова превоза у новцу, у висини стварних трошкова утврђених на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте и растојања које запослених користи и у случају да запослени не користи јавни превоз услед непостојања организованог превоза на одређеној релацији на надокнаду у висини цене месечне претплатне карте за сличну релацију.

У поступку ревизије је утврђено да од 2014. године општина Бач поседује електронски систем праћења присуства, који се спорадично примењује од стране запослених те се не врши месечно читавање листе присутности које би се примењивале приликом обрачуна и исплате плата и додатака и накнада за запослене. Уместо коришћења електронског

чекирања доласка на посао и одласка са посла, одељења сачињавају ручно вођене месечне евиденције дневног присуства на раду које потписује лице задужено за праћење присутности.

У месечним трошковницима за исплату трошкова превоза у јавном саобраћају су утврђени име и презиме лица, релација, број радних дана и укупан износ накнаде за исплату. Трошкови превоза на посао и са посла су обрачунати и исплаћени износу од 851 хиљаде динара, на текући рачун запосленог, на основу потврда превозника „Саобраћај“ а.д. Оџаци о ценама месечних претплатних карата за одређене релације, али без изјава запослених о пребивалишту, а према стварном броју радних дана по запосленом лицу. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач извршила расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовини, у износу од 851 хиљаде динара, а да није у потпуности успоставила контролне процедуре које обезбеђују да се накнаде трошкова превоза на посао и са посла исплаћује у висини стварних трошкова према евиденцији присутности на послу, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 41. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да у потпуности успоставе контролне процедуре ради обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за дане стварног присуства на послу.

2) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Предшколска установа је исказала расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 750 хиљада динара. Одступање у износу од 89 хиљада динара између планираних и извршених расхода из додатних извора је последица недовољно планиране апропријације јер Предшколска установа није подносила захтев за повећање апропријације из додатних извора.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла Правилником о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач, којим је утврђено право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно изузетно по одобрењу Директора Установе у новцу у висини месечне претплатне карте.

Расходи по основу трошкова превоза су извршени у износу од 750 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица Предшколске установе утврђено је да се евиденција присуства радника у централном објекту води уписом у листе присутности, док се присуство на послу у осталих шест објеката утврђује телефонски. На основу тога Предшколска установа сачињава збирни месечни списак присутности и месечни Обрачун превозних трошкова запослених у Предшколској установи „Колибри“ Бач, којим је утврђено име и презиме лица, релација, износ месечне претплатне карте и број радних дана, цена по дану и обрачунати порез. Расходи по основу накнада за трошкове превоза су извршени без увида у ценовнике за утврђене релације, без изјава запослених о месту становања и превозу, и без акта Директора Предшколске установе којим се одобрава исплата накнаде у новцу.

Приликом преноса средстава Предшколској установи, општина Бач не врши контролу да ли се утврђивање и накнада по основу превоза спроводи у складу са општим актима и прописима.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа:

- извршила расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 89 хиљада динара више од одобрене апропријације, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације (шире објашњено у Напомен 5.3.3. Пасива);
- извршила расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовини, у износу од 750 хиљада динара, а да није у потпуности успоставила контролне процедуре које обезбеђују да се обрачун и исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла врши за дане стварног присуства на послу (ценовници превозника, изјаве запослених о пребивалишту) и донетих аката којима се одобрава исплата накнаде у новчаном износу, што је супротно члану 14. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи и члану 118. Закона о раду.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да у потпуности успоставе контролне процедуре ради обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за дане стварног присуства на послу, на начин уређен општим актом; да у случају извршавања расхода из додатних извора која премашују одобрену апропријацију из тих извора, претходно поднесу захтев за повећањем апропријације из тих извора органу управе надлежном за финансије.

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Табела број 11. Награда запосленима и остали посебни расходи

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.350	1.350	1.300	0	0	0
2	Председник општине и Општинско веће	4.460	4.460	4.458	0	0	0
3	Предшколска установа	421	421	428	878	209	205
4	Укупно организациона јединица	6.231	6.231	6.186	878	14	14
5	Укупно општина – Група 416000	6.491	6.491	6.445	1.137	18	18

1) Скупштина општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.300 хиљада динара, који се у целости односи на накнаде члановима комисија.

Скупштина општине Бач је Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Бач (19.05.2014. године, односно 18.12.2015. године Одлуку о изменама и допунама) утврдила право одборника на накнаду за присуство седницама Скупштине општине, присуство радним телима чији је одборник члан и присуство седницама одборничких група у висини од 15 хиљада динара и право лица која нису запослена у општини Бач на накнаду за учешће у раду сталних и повремених радних тела, у висини од 1.250 динара односно 1.600 динара, у зависности од радног статуса, а Изменама и допунама сви чланови имају право на накнаду у висини од 1.000 динара. За

рад појединих комисија и радних тела је посебним актима утврђена висина накнаде за рад чланова.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да општина Бач извршила расходе у износу од 1.300 хиљада динара за накнаду за учешће у раду сталних и повремених радних тела на основу списка присутних лица и обрачуна накнаде, за сваку одржану седницу. У прилогу није достављен извод из записника о времену и месту одржавања седнице, присутним лицима и дневном реду, којим би се документовало одржавање седнице. Књиговодствено евидентирање обрачунате и исплаћене накнаде је извршено без претходног утврђивања радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу. Лица којима су исплаћене накнаде по овом основу нису запослена у органима општине.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач

- извршила расходе за накнаде лицима за учешће у раду сталних и повремених радних тела без достављеног извода из записника о времену и месту одржавања седнице, присутним лицима и дневном реду, којим би се документовало одржавање седнице и наменско трошење буџетских средстава;
- планирала и извршила расходе за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) више за 1.300 хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да накнаде за рад чланова комисија и радних тела обрачунавају и исплаћују на основу документације којом се верификује присуство и рад лица на седницама и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

2) Председник општине и општинско веће

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 4.458 хиљада динара.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе је, дана 11.01.2013. године, донела Решење о висини накнаде за обављање функције чланова Општинског већа општине Бач, којом је утврђено право чланова Општинског већа на накнаду за обављање функције у месечном износу од 20% плате Председника општине Бач. Председник општине Бач је, дана 01.07.2015. године, донео Решење о образовању стручног савета Председника општине Бач и именовању Председника Савета, којим се Председнику Савета признаје месечна накнада за рад у висини од 21 хиљаде динара.

Увидом у поступак евидентирања накнада утврдили смо да није извршено претходно утврђивање радноправног статуса члана Општинског већа и Председника Стручног савета.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач планирала и евидентирала расходе за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) више за 4.458 хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Предшколској установи износе 428 хиљада динара, које су у целости евидентирани за јубиларне награде.

Предшколска установа је Правилником о платама, додацима на плате, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима запослених лица у Предшколској установи „Колибри“ Бач уредила исплату јубиларне награде за запосленог у висини од пола, једне, једне и по и две просечне плате запосленог за 10, 20, 30 и 35 година рада оствареног у радном односу, респективно, односно просечне зараде исплаћене у Републици Србији уколико је то повољније за запосленог. Приликом извршавања расхода за јубиларне награде Предшколска установа је приликом обрачуна примењивала просечну месечну бруто плату по запосленом у Републици Србији, повољнију по запосленог.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа извршила средства расходе за јубиларне награде у износу од 262 хиљаде динара за четири лица која су то право остварила у 2014. години, на основу поднетог захтева, списка лица којима се исплаћују јубиларне награде у 2015. години, решења о исплати јубиларне награде донетих 2.12.2015. године, којим се утврђује право и висина јубиларне награде и копија радних књижица.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа извршила расходе у износу од 262 хиљаде динара за јубиларне награде у 2015. години лицима која су то право остварила у 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ у Бачу да право на јубиларну награду планирају и извршавају у години у којој запослена лица остваре право на јубиларну награду у складу са општим актом.

5.1.3.6. Посланички додатак – група конта 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за одборнички додатак.

Табела број 12. Посланички додатак

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	8.550	8.662	8.662	1.102	13	13
2	МЗ Бач	300	300	256	256	85	100
3	МЗ Бођани	195	195	206	206	106	100
4	Укупно организациона јединица	9.045	9.157	9.124	1.564	17	17
5	Укупно општина – Група 417000	9.045	9.045	9.124	1.564	17	17

1) Скупштина општине Бач

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 8.662 хиљаде динара, од чега 76 хиљада динара за накнаду за рад координатора-контролора противградних стрелаца, 277 хиљада динара за накнаду за рад саветника за заштиту права пацијената, 633 хиљада динара за рад Заменика Председника Скупштине, 1.102 хиљаде динара за рад два потпредседника Скупштине општине Бач и 6.574 хиљада динара за накнаду за рад и превоз одборника општине Бач.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је општина Бач извршила расходе по основу накнаде за рад координатора-контролора противградних стрелаца у износу од 76 хиљада динара, директно са рачуна извршења буџета без закључених

уговора, на основу Закључка Општинског већа о усвајању Извештаја о функционисању система одбране од града на територији радарског центра „Фрушка гора“ у 2014. години и одобравању нето месечног износа противградним стрелцима и координатору-контролору за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године. Скренули смо пажњу у Мишљењу које смо исказали, на прописе који уређују област противградне заштите као и проблема у пракси приликом примене тих прописа.

Скупштина општине Бач је, у складу са Законом о правима пацијената, дана 18.06.2014. године донела Решење о именовању саветника за заштиту права пацијената, који није на сталном раду у општини Бач. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је општина Бач извршила расходе по основу накнаде за рад саветника за заштиту права пацијената у износу од 277 хиљада динара, на основу Решења Комисије за кадровска, административна питања и радне односе којим је утврђена месечна накнада у висини од 20% плате Начелника Општинске управе Бач.

Чланом 50. Статута општине Бач и чланом 19. Пословника Скупштине општине Бач је предвиђена могућност избора потпредседника Скупштине општине Бач. Општина Бач је извршила расходе у износу од 633 хиљаде динара за накнаду за рад Заменика Председника Скупштине и 1.102 хиљаде динара за рад два потпредседника Скупштине општине Бач, који нису на сталном раду у општини Бач, на основу Одлука о избору Заменика Председника Скупштине и потпредседника Скупштине општине Бач, које је донела Скупштина општине и Решења о утврђивању месечне накнаде за обављање функција које је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе, у висини од 30% плате Председника општине Бач.

Скупштина општине Бач је, Одлуком о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Бач, утврдила право одборника на накнаду у висини од 15 хиљада динара месечно за присуство седницама Скупштине општине, присуство радним телима чији је одборник члан и присуство седницама одборничких група. Чланом 4. и 5. наведене Одлуке, утврђено је да одборник остварује ову накнаду „на основу евиденције за претходни месец о присуству одборника седницама Скупштине општине, радних тела Скупштине општине и седницама одборничких клубова.“ Обрачуната и исплаћена накнада одборницима у 2015. години износи 6.574 хиљада динара. На основу презентоване документације утврдили смо да евиденција присуства одборника седницама Скупштине, радних тела и одборничким клубовима није достављена уз захтев за плаћање накнаде. Књиговодствено евидентирање обрачунате и исплаћене накнаде је извршено без претходног утврђивања радноправног статуса одборника.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Скупштина општине Бач:

- исказала расходе за посланички додатак (конто 417100) више за 7.560 хиљада динара, а стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, по основу накнада за рад координатора-контролора противградних стрелаца, саветника за заштиту права пацијената, за рад заменика председника Скупштине општине и накнада за рад одборника, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на основу донетих општих аката извршила расходе у износу од 1.102 хиљаде динара за рад два потпредседника Скупштине општине Бач, што није у складу са чланом 39.

Закона о локалној самоуправи који уређује избор само заменика Председника Скупштине, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за накнаде за рад одборника у износу од 6.574 хиљаде динара, а да није вршила адекватну контролу и исплату накнада према стварном присуству седницама, што је супротно члану 4. и 5. Одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Бач.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да преиспитају правни основ постојања потпредседника Скупштине општине Бач и да ускладе своја општа акта са законским прописима који уређују локалну самоуправу; да преиспитају правни основ за плаћање накнаде за рада општег акта којим је уређено право одборника на накнаду за присуство седницама одборничких група и радних тела, .

2) Месне заједнице (Бач и Бођани)

Општина Бач је планирала финансирање накнаде за рад председника Савета месних заједница Бач и Бођани применом економске класификације 417000 – Посланички додаток и то за МЗ Бач у износу од 300 хиљада динара, а за МЗ Бођани у износу од 195 хиљада динара. Укупно извршени расходи за МЗ Бач износе 256 хиљада динара, а за МЗ Бођани 206 хиљада динара.

Савет Месне заједнице Бођани је дана 27.05.2014. године донео Одлуку о исплати функционалног додатка за обављање функције председника Месне заједнице, у месечном износу од 10 хиљада динара. У поступку ревизије, на основу изјашњења одговорног лица, утврдили смо да су месне заједнице Бач, Бођани, Плавна, Бачко Ново Село и Селенча уредиле исплате функционалног додатка председницима месних заједница на основу Одлука Савета тих месних заједница. Општина Бач је пренела средстава у износу од 462 хиљаде динара по основу накнаде за рад председника Месних заједница Бач и Бођани без акта оснивача о сагласности на утврђени функционални додаток. Увидом у Одлуку о образовању месних заједница, општина Бач није утврдила право председника Савета на накнаду за рад.

На основу презентоване документације утврдили смо да је општина Бач извршила расходе у износу од 462 хиљаде динара по основу накнаде за рад председника Савета месних заједница на основу акта чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу накнаде за рад два потпредседника Скупштине општине Бач и председника Савета месних заједница, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 22

Препоручујемо да се преиспита усклађеност донетих општих аката са законским прописима у складу са надлежностима јединице локалне самоуправе; евидентирање накнада за рад изабраних лица која нису у радном односу у општини Бач и накнада за рад одборника врше у складу са прописаним контним оквиром.

5.1.3.7. Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 13. Стални трошкови

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.635	8.635	8.089	3.805	44	47
2	ЈП Спортско рекреативни центар Бачка тврђава Бач	2.686	2.686	2.139	2.139	80	100
3	Предшколска установа „Колибри“	3.481	3.481	3.385	3.385	97	100
4	Месна заједница Бојани	475	475	444	444	93	100
5	Месна заједница Бач	1.842	1.842	1.837	1.837	100	100
6	Укупно све организационе јединице	17.119	17.119	15.894	11.610	68	73
7	Укупно општина – Група 421000	24.288	24.328	22.543	18.259	75	81

1) Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе за сталне трошкове у укупном износу од 8.089 хиљаде динара и то: 570 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 5.560 хиљаде динара за енергетске услуге, 356 хиљада динара за комуналне услуге, 1.142 хиљада динара за услуге комуникација и 461 хиљада динара за трошкове осигурања.

Енергетске услуге

Расходи за енергетске услуге обухватају расходе за услуге за електричну енергију у износу од 2.231 хиљада динара, дрва у износу од 154 хиљаде динара и лож уље у износу од 3.175 хиљада динара.

Расходи за услуге за електричну енергију извршени су у износу од 2.231 хиљада на основу два уговора са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Уговор чији је предмет испорука и продаја електричне енергије за објекат купца Економија 1- Стамбени објекти закључен је 29.03.2011. године. Предмет уговора је испорука и продаја електричне енергије за објекат купца Економија 1- Стамбени објекти. Прикључење је одобрено решењем број 312-455-02/2010 од 20.12.2010. године. Економија 1 је стамбено насеље, у коме су друштвени станови дп „Агробачка“ Бач, након чије приватизације је општина Бач преузела на себе бројило и измиривала обавезе како грађани не би остали без електричне енергије. Електрична енергија се по наведеном уговору не плаћа од почетка 2016. године јер су се грађани прикључили на новоизграђену мрежу и користе бројила на своје име.

Уговор чији је предмет испорука и продаја електричне енергије за пословни простор је закључен 31.07.2015. године са „ЕПС Снабдевањем“ д.о.о. Београд, након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије. У претходном периоду општина је имала право на јавно снабдевање без закљученог уговора јер припадају категорији малих купаца. Општина плаћа електричну енергију на основу збирних рачуна који обухватају појединачне обрачуне за 17 бројила који се воде на општину Бач. Општина Бач део рачуна прослеђује корисницима, приватним лицима, тј. закупцима локала и они их плаћају директно ЕПС „Снабдевање“. Увидом у аналитичку картицу добављача ЕПС „Снабдевање“ д.о.о. Београд утврдили смо да је овом добављачу у 2015. години плаћено из буџета укупно 2.110 хиљада динара. Истовремено, путем независних конфирмација утврдили смо неусаглашеност у књиговодственим евиденцијама општине и ЕПС „Снабдевање“ у износу од 806 хиљада динара за колико су више исказана потраживања

ЕПС „Снабдевање“ у односу на обавезе према овом предузећу у пословним књигама општине.

Лож уље

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.175 хиљада динара. Општина Бач је за потребе грејања објеката у зимском периоду односно у периоду грејне сезоне, Планом ЈН за 2014. годину, планирала набавку лож уља у процењеној вредности од 4.607 хиљада динара без ПДВ. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 020-76/2014-III од 1.09.2014.године са „Нафтном индустријом Србије“ а.д. Нови Сад са роком важења од 12 месеци.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Бач након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор јавној набавци лож уља, са роком важења од 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор о јавној набавци лож уља, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁷⁵.

Препоручује се одговорним лицима Општине Бач да приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, приликом припреме конкурсне документације у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години.

Услуге мобилног телефона

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 464 хиљаде динара. Општина Бач је закључила уговор са „Телеком Србија“ а.д. Београд, број 53-900-262112-00103 дана 18.10.2012. године за услуге мобилног телефона, на период од 24 месеца., са могућношћу аутоматског продужења. У току 2015. године, поменути претплатнички пакет пребачен је на новог оператера, „Vip mobile“ д.о.о. са којим је 07.04.2015. године закључен уговор. Коришћење службених мобилних телефона општина Бач је уредила Правилником о коришћењу службених мобилних телефона за органе Општине Бач и Општинску управу Бач, који је донет 29.02.2008. године и измењен 22.02.2013. године.

Осигурање остале дугорочне имовине

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 186 хиљада динара на основу уговора са „ДДОР Нови Сад“ а.д. из Бачке Паланке.

2) ЈП Спортско рекреативни центар „Бачка Тврђава“

Стални трошкови који се односе на ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ исказани су у износу од 2.138 хиљада динара и то: 11 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 1.744 хиљада динара за енергетске услуге, 109 хиљада динара за комуналне услуге, 19 хиљада динара за услуге комуникација и 255 хиљада динара за трошкове осигурања.

Енергетске услуге

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.744 хиљаде динара.

⁷⁵ "Службеном гласнику РС", број 21/14

ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ је достављало захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз рачуне и уговоре који се достављају на увид приликом подношења захтева. ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ Бач спровела је поступак ЈН број 1/2015 за набавку лож угља и закључила Уговор број 01-4/2015 од 04.11.2015. године са „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд.

3) Предшколска установа „Колибри“ Бач

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.385 хиљада динара, и то: 63 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 2.641 хиљада динара за енергетске услуге, 409 хиљада динара за комуналне услуге, 171 хиљада динара за услуге комуникација и 255 хиљада динара за трошкове осигурања.

Енергетске услуге

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.641 хиљаде динара.

Предшколска установа је достављала захтеве за пренос средстава са спецификацијом средстава према економским класификацијама уз приложене рачуне. Предшколска установа „Колибри“ Бач спровела је поступак ЈН број: 1/2015 за набавку лож угља и закључила Уговор број 224/1-2015-9 од 02.11.2015. године са „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд.

4) Месна заједница Бођани

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 444 хиљада динара, и то: 4 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 380 хиљада динара за енергетске услуге, 30 хиљада динара за комуналне услуге и 30 хиљада динара за услуге комуникација.

Енергетске услуге

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 380 хиљаде динара.

Општинска управа Бач је извршила пренос средстава МЗ Бођани, која је приложила сву потребну документацију за правдање сталних трошкова. Рачуни за електричну енергију (Ватрогасни дом Бођани 1.211 динара, Месна канцеларија Бођани 10.335 динара, Локал МЗ Бођани 1.159 динара, Локал МЗ Бођани 1.646 динара, Месна Капела 1.941 динара), два рачуна са признаницом за одношење смећа, два рачуна за воду МЗ Бођани и Месне Капеле, телефонски рачун за МЗ Бођани и четири извода за плаћене провизије у укупном износу од 569 динара.

5) Месна заједница Бач

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.837 хиљада динара, и то: 19 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 1.651 хиљада динара за енергетске услуге, 33 хиљада динара за комуналне услуге, 40 хиљада динара за услуге комуникација и 94 хиљада динара за трошкове осигурања.

Енергетске услуге

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.651 хиљаде динара. Месна заједница Бач је извршила расходе за јавну расвету плаћањем рачуна испостављених по основу Уговора број 953 са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

5.1.3.8. Трошкови путовања – група конта 422000

Група 422000-трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 14. Трошкови путовања

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.212	1.212	123	12.552	1036	10205
2	Фонд „Векови Бача“ Бач	143	143	91	91	64	100
3	Предшколска установа „Колибри“ Бач	670	670	547	547	82	100
4	Укупно организациона јединица	2.025	2.025	761	13.190	651	1733
5	Укупно општина – Група 422000	2.295	2.295	1.010	13.439	586	1331

1) Фонд за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 91 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи – 91 хиљада динара.

Општинска управа Бач је 16.10.2015. године извршила пренос средстава Фонду за очување културно-историјске баштине „Векови Бача“, на основу приложеног захтева број 113/2015 који се односи на средства која су одобрена од стране Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање, по Уговору број 132-451-4342/14. Средства су намењена за реализацију развојног пројекта интегративне заштите културно-историјског наслеђа општине Бач „Векови Бача“. Општинска управа је извршила пренос средства у износу од 143 хиљаде динара по основу трошкова службених путовања. Накнадно су достављени налози за службена путовања у земљи која су обављена за потребе реализације пројекта (за месец октобар, новембар и децембар), којим је оправдан део пренетих средстава у износу од 91 хиљаду динара. Истовремено је извршен повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 52 хиљаде динара. Службена путовања је обавило једно запослено лице, користећи као превозно средство аутобус или сопствено возило. Приликом коришћења сопственог возила обрачуната је и исплаћена накнада за коришћење сопственог возила у висини од 30% од цене горива за пређени километар.

Увидом у узорковане налоге за службено путовање у земљи утврдили смо да је код свих налога унето време трајања службеног путовања у земљи дуже од 12 сати на основу чега је обрачуната дневница у пуном износу у висини од 2.168 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да нису успостављене контролне процедуре праћења трајања службеног путовања како би обрачун и исплату дневница вршили на основу веродостојних података.

2) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 547 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи – 283 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада 195 хиљада динара и трошкови путовања ученика 69 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи

Укупно извршени расходи за трошкове службених путовања у земљи исказани су у износу од 283 хиљаде динара.

Предшколска установа „Колибри“ Бач путем благајне извршила је исплату дневница за васпитаче за одлазак на једнодневну екскурзију у Суботицу. На седници Савета родитеља донета је одлука број 58/15 од 18.03.2015. године којом је одређен износ дневнице за васпитаче у износу од 300 динара по детету. На екскурзију је вођено 149 деце. Приликом обрачуна дневнице, за износ који прелази неопорезиви износ извршен је обрачун и плаћање пореза на доходак грађана.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада

На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 195 хиљаде динара. Предшколска установа „Колибри“ Бач је, готовински преко благајне, извршила исплату накнаде васпитачима који су учествовали у реализацији манифестације „Причам ти

Причу“, која се, нерадним даном, традиционално одржава у Бачу. Накнада за ангажовање васпитача је утврђена у висини дневнице на основу Правилника о награђивању запослених у Предшколској установи „Колибри“ Бач, број 243/14 од 25.11.2014. године. Накнаде су исплаћене према списку васпитача који су били ангажовани у оквиру манифестације, потписаном од стране директорице установе. Висина дневнице за 41 васпитача је одређена у износу од 1.000 динара до 2.100 динара у зависности од обима и времена ангажовања. Наведена накнада у висини дневнице су исплаћене са рачуна сопствених прихода.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа обрачунала и исплатила накнаду за ангажовање запослених на пословима који су систематизовани у оквиру радног места васпитача, уместо додатка на плату за прекровмени рад односно прерасподеле радног времена.

Препоручује се одговорним лицима да накнаду за рад запослених ван радног времена у складу са законским и другим прописима.

5.1.3.9. Услуге по уговору – група конта 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 15. Услуге по уговору

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	У хиљадама динара		
					Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.001	21.001	19.462	18.006	86	93
2	Директни корисници	895	895	646	13.964	1560	2162
3	Укупно организациона јединица	21.896	21.896	20.108	31.970	146	159
4	Укупно општина – Група 423000	31.707	31.479	28.842	40.704	129	141

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

1) Општинска управа

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 19.462 хиљаде динара, од чега се 343 хиљаде динара односи на административне услуге, 1.104 хиљаде динара на компјутерске услуге, 162 хиљаде динара на услуге образовања и усавршавања запослених, 2.187 хиљада динара на услуге информисања, 1.100 хиљада динара на стручне услуге, 318 хиљада динара на репрезентацију и 14.248 хиљада динара на остале опште услуге.

Компјутерске услуге

Општина Бач је дана 26.12.2008. године закључила Уговор о донацији информационог система Хермес са „Мега Computer Engineering“ д.о.о. Београд. Истог дана општина Бач је закључила Уговор о купопродаји лиценци за ИС Хермес у износу од 1.804 хиљаде динара са ПДВ (уз обавезу измиривања плаћања до 31.12.2008. године) и Уговор о одржавању софтверског пакета уз уговорену месечну накнаду у висини од 250 еура у динарској противвредности. Оба уговора су закључена на период од годину дана, након чега је предвиђено закључивање новог уговора у вези са одржавањем ИС и усклађивања са потребама корисника. Општина Бач је дана 31.01.2011. године закључила са „Мега Computer Engineering“ д.о.о. Београд Анекс Уговора о одржавању софтверског пакета, приликом чега је уговорена месечна накнада за услуге одржавања у висини од 472.20 евра у динарској противвредности. Анексом није утврђено трајање услуге, али је Уговором о одржавању софтверског пакета предвиђено годишње давање сагласности на постојеће уговорне обавезе. Општина Бач је у 2015. години извршила расходе у износу од 820 хиљада динара по овом основу за трошкове одржавања информационог система.

На основу увида у примену општег акта којим се утврђује висина и ограничавају расходи за репрезентацију, утврђено је да је општина Бач преузела обавезе и извршила расходе за одржавање информационог система у укупном износу од 820 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да расходе за компјутерске услуге извршавају применом прописа који уређују јавне набавке.

Услуге информисања

Општина Бач је спровела јавни конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на основу Правилника о суфинансирању пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања и закључила уговоре о суфинансирању са корисницима у области информисања на основу Решења Општинског већа општине Бач о расподели средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања. Укупно извршени расходи за дотације у области јавног информисања по основу спроведеног конкурса износе 860 хиљада динара.

Стручне услуге

Скупштина општине Бач је чланом 6. Одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Бач⁷⁶ утврдила право лица на накнаду за учешће у раду сталних и повремених радних тела у висини од 1.250 динара, ако се налази у радном односу, односно 1.600 динара по седници ако је незапослен, приватни предузетник или пољопривредник као и право на накнаду путних трошкова. Изменама и допунама ове одлуке утврђено је право члана радног тела на накнаду у висини од 1000 динара по седници, уколико седница траје најмање три сата, а уколико траје краће право на накнаду износи 500 динара. Право на накнаду немају запослена лица у органима општине нити лица која остварују накнаду из буџета по неком другом основу (одборници, чланови Општинског већа) уколико се седница одржава у радно време.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да општина Бач извршила расходе у износу од 401 хиљаду динара за накнаду за учешће у раду сталних и повремених радних тела, на основу достављених спискова присутности и обрачуна накнаде за сваку одржану седницу. Записници или изводи из записника који потврђује време одржавања, дневни ред и присутност чланова радног тела у већини случајева нису приложени.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач извршила расходе за накнаде лицима за учешће у раду сталних и повремених радних тела, а да није успоставили адекватне контролне процедуре како би стекла уверавање у стварно одржавање седница.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да накнаде за рад чланова комисија и радних тела извршавају на основу адекватне контроле евиденције одржаних седница.

Остале опште услуге

Начелник општинске управе Бач је закључио укупно 23 уговора о привременим и повременим пословима са 11 лица и по том основу извршио расходе у износу од 2.414 хиљада динара. Закљученим уговорима је утврђено време обављања посла које не премашује законом утврђено максимално трајање обављања посла од 120 дана. У поступку ревизије смо испитивали врсту послова за чије обављање су ангажована лица по

⁷⁶ “Службени лист општине Бач“, бр. 14/14 и 33/15

закљученим уговорима. Утврдили смо да су три појединачна уговора о привременим и повременим пословима, закључена са једним лицем који појединачно не прелазе законски утврђен лимит али се односе на истоврсне послове (исти опис уговорених послова) које обавља исто лице током године. На тај начин су уговорени послови чије је трајање у календарској години дуже од 120 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду који прописује да се уговорима о привременим и повременим пословима уговара обављање послова *који по својој природи* не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Општина Бач је закључила Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2014. годину са Покрајинским секретаријатом за привреду, запошљавање и равноправност полова и општине Бач и Националном службом за запошљавање. Укупно предвиђена средства у финансирању активних мера запошљавања – програм стручне праксе износе 2.800 хиљада динара, од чега учешће општине Бач износи 1.600 хиљада динара. Укупно утрошена средства за спровођење програма стручне праксе износе 2.350 хиљада динара. Средства су исплаћена директно на текући рачун 20 лица. *Ревизијом је утврђено да тестиране рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Општина Бач је закључила Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину са Националном службом за запошљавање. Укупно предвиђена средства у финансирању активних мера запошљавања – програм јавни радови износе 2.911 хиљада динара, од чега учешће општине Бач износи 1.456 хиљада динара. Према закљученом Споразуму, општина Бач је преузела обавезу да уплати средства на наменски подрачун Националне службе за запошљавање и утврђено је право Председника општине на увид у Извештај о реализацији планираних мера. По основу закљученог Споразума, општина Бач је у 2015. години пренела средства у износу од 1.456 хиљада динара за програм јавних радова.

Општина Бач је, дана 31.10.2012. године, са „АБР-Мејић“ д.о.о. Нови Сад закључила Уговор о обављању послова из области безбедности и здравља на раду, према Одлуци Председника општине Бач, без спровођења поступка јавне набавке, на неодређено време, уз уговорену месечну накнаду у висини од 10 хиљада динара. По том основу је у 2015. години „АБР-Мејић“ д.о.о. Нови Сад исплаћено 120 хиљада динара за услуге консалтинга и менаџмент послова из области безбедности и здравља на раду, према достављеним месечним рачунима.

Општина Бач је дана 27.02.2015. године закључила Уговор о јавној набавци услуга: помоћне канцеларијске услуге са Омладинском задругом „Бачка“ Бач, након спроведеног поступка јавне набавке уз уговорену вредност од 2.492 хиљаде динара без ПДВ. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 1.935 хиљада динара за услуге обављања помоћних административних послова и архивирања материјала, на основу појединачних упута општине Бач, спецификације лица која се упућују на рад и достављеног рачуна ОЗ „Бачка“ Бач.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач:

- извршила расходе за остале опште услуге у износу од 380 хиљада динара по основу три уговора о привременим и повременим пословима закљученим са једним лицем о обављању истоврсних послова, а чије је укупно трајање дуже од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе за услуге консалтинга и менаџмент послова из области безбедности и здравља на раду у износу од 120 хиљада динара, приликом чега је у 2015. години

примењивала Уговор закључен у 2012. години на неодређени временски период, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему;

- планирала и евидентирала расходе за остале опште услуге (конто 423900), више за 3.870 хиљада динара, а расходе за остале стручне услуге (конто 423500) мање за 2.414 хиљада динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и расходе за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464100) мање за 1.456 хиљада динара по основу финансирања јавних радова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да: 1) уговоре о привременим и повременим пословима закључују за обављање послова који по својој природи не трају дуже од 120 дана у години; 2) да расходе за компјутерске услуге извршавају применом прописа који уређују јавне набавке; 3) да расходе за остале опште услуге извршавају у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке и да финансирање програма јавних радова евидентирају применом прописаног контног оквира у складу са уговореним надлежностима.

2) Скупштина општине и Председник општине и Општинско веће

Укупно исказани расходи за услуге по уговору на разделу 1. Глава 1. Скупштина општине износе 296 хиљада динара, од чега се 119 хиљада динара односи на услуге информисања и 177 хиљада динара на репрезентацију.

Укупно исказани расходи за услуге по уговору на разделу 2. Глава 1. Председник општине и Општинско веће износе 350 хиљада динара, од чега се 2 хиљаде динара односи на услуге образовања и усавршавања запослених, 116 хиљада динара на услуге информисања и 232 хиљаде динара на репрезентацију.

Председник општине Бач је, дана 19.02.2014. године, донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију⁷⁷ који прописује право и висину репрезентације, кориснике репрезентације, намену (врста добра и услуге), начин праћења извршења трошкова репрезентације и извештавања по том основу. Правилником је одређено да репрезентација обухвата коришћење услуга угоститељских објеката и услуга кетеринга, набавка пригодних поклона, коришћење услуга кафе кухиња/ бифеа и за друге намене (израда позивница, честитки, промотивног материјала и слично). У пракси се наведени Правилник не примењује у потпуности јер се коришћење репрезентације не врши на основу поднетог писменог предлога корисника репрезентације који садржи повод, износ и врсту репрезентације и одобрења овлашћених лица; није успостављена евиденција утрошених средстава за репрезентацију на основу рачуноводствене документације (решење, рачун, одобрење, спецификацији и др.) нити се саставља месечни извештај о расходима за репрезентацију које разматра Општинско веће.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да преиспитају одредбе општег акта којим уређују расходе за репрезентацију и да их примењују у потпуности.

⁷⁷ „Службени лист општине Бач“, број 8/14

5.1.3.10. Специјализоване услуге – група конта 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима – пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 16. Специјализоване услуге

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	85.859	85.859	63.466	63.466	74	100
2	Месна заједница Бач	2.254	2.254	1.951	77	3	4
3	ЈП „Дирекција за изградњу“	15.803	15.803	15.231	14.638	47	51
4	Укупно организациона јединица	103.916	103.916	80.648	78.181	75	97
5	Укупно општина – Група 424000	106.563	107.109	83.915	81.448	95	128

Структура расхода за специјализоване услуге према намени дата је у следећој табели:

Табела број 17 : Структура расхода за специјализоване услуге по областима

У хиљадама динара

Код	Опис услуге	Износ	Процент
424100	Пољопривредне услуге	5.250	6%
424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.521	2%
424300	Медицинске услуге	393	
424400	Услуге одржавања аутопутева	4.215	5%
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	5.901	7%
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	4.333	5%
424900	Остале специјализоване услуге	62.302	75%
	Укупно	83.915	100%

Специјализоване услуге садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима. Исказани расходи за специјализоване услуге износе 83.915 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 83.035 хиљада динара што износи 99% из средстава додатних прихода у износу од 880 хиљада динара односно један одсто.

1) Општинска управа

На буџетским позицијама овог корисника планирано је 85.859 хиљаде динара а исказано извршење износи 63.463 хиљаде динара, што износи 74%.

Општинска управа извршила је расходе у износу од 540 хиљаде динара плаћањем рачуна број 186/2015 од 30.09.2015. године Омладинској задрузи „Бачка“ Бач а на основу Уговора о јавној набавци број 020-33/2015-III од 28.04.2015. године. Вредност уговорене услуге износи 6.484 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за услуге пољопривредне службе у 2015. години износили су 4.903 хиљаде динара. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Члан 6. Уговора предвиђа да се плаћање врши након овере од стране лица задуженог за праћење реализације Уговора.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није одредила лице за праћење реализације Уговора, што је супротно члану 6. Уговора за услуге пољопривредне службе.

Општина Бач је извршила расходе у износу од 2.445 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 020-48/2015-III од 27.05.2015. године закљученог са ВД „Дунав“ а.д. Бачка Паланка за услуге очувања животне средине-уређење језера Провала. Плаћање је извршено на основу испостављене окончане ситуације за изведене радове број 55-029 од 25.06.2015. године које су уредно потписане и оверене од стране надлежних.

Општинска управа Бач је извршила расходе за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта по основу два закључена уговора и то: (1) Уговора број 104-401-2139/2014 од 15.07.2014. године у износу од 20.000 хиљаде динара и (2) Уговора број 104-401-2087/2015 од 17.06.2015. године у износу од 16.504 хиљаде динара. Уговори су закључени са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне Покрајине Војводине и ЈВП „Воде војводине“ Нови Сад, а на основу спроведених јавних конкурса за реализацију радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Општинска управа је извршила авансну уплату у укупном износу од 36.504 хиљаде динара на рачун ЈВП „Воде војводине“ како је и предвиђено чланом 5. оба потписана Уговора.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач извршила авансно плаћање у износу од 36.504 хиљаде динара за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака и датих аванса, јавља се ризик да подаци исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала .

Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

Општинска управа Бач извршила је расходе у укупном износу од 3.564 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци број 020-38/2015-III од 18.05.2015. године закљученог са „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад за услуге сузбијања комараца на територији општине Бач. Вредност Уговора без ПДВ износи 2.970 хиљаде динара, односно 3.564 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна и радних налога.

Општинска управа Бач извршила је расходе у износу од 956 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци број 020-53/2015-III од 22.06.2015. године закљученог са ЈКП „Тврђава“ Бач за извршене услуге санације дивљих депонија. Уговорена вредност услуга без ПДВ износи 797 хиљаде динара, односно 956 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 129-1 од 12.08.2015. године. Лица одређена за праћење реализације посла су саставила извештај о извршеним радовима.

Општинска управа Бач извршила је расходе у укупном износу од 608 хиљада динара за исплату накнада протиградним стрелцима на основу Закључка Општинског већа број 020-5-25/2015-II од 16.01.2015. године којим је одређена накнада од по четири хиљаде динара по лицу месечно у периоду од 15.04.2015. године до 15.10.2015. године. Средства су исплаћена на основу достављеног списка ангажованих лица, са плаћањем припадајућих пореза и доприноса а без закључених појединачних уговора са ангажованим лицима за наведене послове.

2) Месна заједница Бач

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 2.254 хиљаде динара а исказано извршење износи 1.951 хиљаде динара, што представља 87%.

Расходи су извршени за (1) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 4246009) у износу од 1.035 хиљаде динара и (2) остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 916 хиљаде динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

Месна заједница Бач извршила је расходе у укупном износу од 1.007 хиљаде динара за изведене грађевинске радове на објекту јавна чесма-бунар који се налази у Бачу, у улици ЈНА на парцели 2381 К.О. Бач. Изградња се одвијала по основу инвестиционо техничке документације и пројектне документације и одобрења за грађење број 353-35/2012-IV-05 издатог од стране одељења за урбанизам и комунално стамбено послове од 02.10.2012. године. Расходи су извршени по основу Уговора број 02-166/2015-1 од 25.05.2015. године, са ЈКП „Тврђава“ за извођење радова на постављању надстрешнице и уређењу колских и пешачких површина. Вредност уговорених радова износи 399 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 478 хиљаде динара. Друга фаза радова а која је се односи на постављање надстрешнице на јавној чесми изведена је на основу Уговора број 02-350/А/2015-1 од 29.10.2015. године са ЈКП „Тврђава“ Бач. Вредност уговорених радова износи 441 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 529 хиљаде динара. је извршена нао с Чланом 6. Уговора број 02-166/2015-1 предвиђено је плаћање аванса у износу од 30% што износи 143 хиљаде динара, а чланом 7. Уговора број 02-350/А/2015-1 предвиђено је плаћање аванса у износу од 50% што износи 265 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна са прегледом обрачуна извршених радова. Чланом 3. став 1. тачка 14. Закона о јавним набавкама⁷⁸, који се примењивао до 12.08.2015. године, је било прописано да су истоврсни радови, радови који имају исту намену и својства и припадају истој групи делатности у оквиру сектора Ф, у Уредби о класификацији делатности⁷⁹, као и радови који се изводе на истој непокретности, односно према једном пројекту.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸⁰ који је на снази од 12.08.2015. године је прописано да су истоврсне набавке, које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне, а што је у предметном случају добављач ЈКП „Тврђава“ Бач.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Бач:

- извршила авансно плаћање у износу од 408 хиљаде динара за грађевинске радове на објекту јавне чесме-бунар које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) исказала више за 1.007 хиљаде динара, а издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) мање за 1.007 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- преузела обавезе и извршила расходе за радове на објекту јавна чесма-бунар у укупном износу од 1.007 хиљада динара на основу уговора који су закључен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 14/15;

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 54/10;

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге

Месна заједница Бач извршила је расходе у укупном износу од 467 хиљаде динара на основу Уговора број 02-221/2015-1 од 10.07.2015. године са ЈКП „Тврђава“ за извођење грађевинских радова на поправци бетонских тротоара у улицама Владимира Назора, Вашарска, Сутјеска и Моше Пијаду у Бачу. Вредност уговорених радова износи 400 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 468 хиљаде динара. Члан 6. Уговора предвиђа плаћање аванса у висини од 30% што износи 140 хиљаде динара. Аванс је плаћен на основу испостављеног предрачуна број 3-1 од 13.07.2015. године. Рачун за извршене радове број 127-1, који садржи и обрачун изведених радова испостављен је 05.08.2015. године.

Месна заједница Бач извршила је расходе у укупном износу од 400 хиљаде динара по основу Уговора о извођењу грађевинских радова на изградњи паркиралишта за путничка возила у улици ЈНА у Бачу испред број 45 број 131/15 од 13.10.2015. године. Вредност уговорених радова без ПДВ износи 333 хиљаде динара, док са урачунатим ПДВ износи 400 хиљаде динара. Чланом 6. Предвиђено је плаћање аванса од 50%. Плаћање аванса је извршено по основу испостављеног авансног рачуна број 000002/2015 од 29.10.2015. године. Рачун број 000559/2015 и обрачун извршених радова испостављен је 13.11.2015. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Бач:

- извршила авансно плаћање у износу од 140 хиљаде динара за грађевинске радове на поправци бетонских тротоара и у износу од 200 хиљаде динара за грађевинске радове на изградњи паркиралишта за путничка возила које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) исказала више за 867 хиљаде динара, а издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) мање за 867 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- преузела обавезе и извршила расходе за радове на изградњи паркинга и капиталног одржавања тротоара у укупном износу од 867 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7. и 7а и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака и датих аванса, јавља се ризик да подаци исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима МЗ Бач: 1) да дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром; 2) да набавку радова врши применом прописа који уређују јавне набавке.

3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Бач

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 15.803 хиљаде динара а исказано извршење износи 15.231 хиљаде динара, што представља 96%. Расходи су извршени за (1) услуге одржавања аутопутева (конто 424400) у износу од 4.215 хиљаде динара; (2) услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) у износу од 5.901 хиљаде динара; (3) за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 4246009) у износу од 12 хиљаде динара и (2) остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 5.103 хиљаде динара.

Скупштина општине Бач је на седници одржаној дана 29. јануара 2014. године донела Одлуку о комуналним делатностима⁸¹ број 020-162/2013-14 по којој је ЈКП „Тврђава“ чији је оснивач општина Бач носилац искључивог права за обављање комуналних делатности на територији општине Бач. Чланом 6. Одлуке предвиђено је да контролу у обављању комуналних делатност врши Одељење за урбанизам и комунално-стамбене послове Општинске управе Бач.

ЈП „Дирекција за изградњу“ извршила је расходе за зимско одржавање путева у укупном износу од 1.034 хиљаде динара на основу закључених Уговор број 02-345/2014-1 дана 18.11.2014. године и 02-399/2015-2 од 20.11.2015. године са ЈКП „Тврђава“. Плаћање је извршено на основу испостављених фактура ЈКП „Тврђава“ за обављање послова зимског одржавања локалних путева.

ЈП „Дирекција за изградњу“ извршила је расходе у износу од 593 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци број 133-2/2015 од 26.06.2015. године закљученог са „Палета Колор“ д.о.о. Нови Сад за набавку вертикалне сигнализације-саобраћајних знакова. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 50/2015 од 10.07.2015. годне. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у оквиру амортизационе групе 92., обухвата Опрему за обављање занатских и комуналних услуга у оквиру које је и Опрема за уређивање насеља и простора, за одржавање улица и саобраћајница и за одржавање паркова, зелених и рекреационих површина. На основу наведеног саобраћајни знаци представљају опрему која се евидентира на групи конта 011300 – Остале некретнине и опрема, а истовремено на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач:

- расходе за услуге одржавања аутопутева (конто 424400) исказала више за 593 хиљаде динара, а издатке за остале некретнине и опрему (конто 513100) мање за 593 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- набављену вертикалну сигнализацију-саобраћајне знакове није евидентирала на субаналитичким контима синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема у активи и на субаналитичким контима синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, у пасиви, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Бач извршила је расходе у износу од 859 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци број 208-2/2015 од 27.10.2015. године са „Стрела“ СЗР Лединци за радове на обнављању хоризонталне сигнализације на локалним путевима и

⁸¹ „Службени лист општине Бач“, број 5/14

саобраћајницама у општини Бач. Вредност уговорених радова без ПДВ износи 859 хиљаде динара док са урачунатим ПДВ износи 1.031 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна број 49/15 од 13.11.2015. године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач пренос средстава из буџета у износу од 859 хиљаде динара индиректном буџетском кориснику ЈП „Дирекција за изградњу“ није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да своје пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству а пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 18 :Текуће поправке и одржавање

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.458	1.458	1.254	1.070	73	85
2	Месна заједница Селенча	555	555	451	451	81	100
3	Предшколска установа „Колибри“	1.003	1.003	1.011	411	41	41
4	Укупно све организационе јединице	3.016	3.016	2.716	1.932	64	71
5	Укупно општина – Група 425000	4.051	4.073	3.530	2.746	67	78

Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 4.073 хиљада динара а исказано извршење у консолидованим финансијским извештајима износи 3.530 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 3.042 хиљада динара, а из додатних прихода корисника у износу од 488 хиљаде динара.

1) Општинска Управа

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање износе 1.458 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 762 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 492 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 419 хиљада динара.

Општинска управа Бач је на основу рачуна/отпремнице број: 15996-VP/15 извршила плаћање предузећу „АМІ СОМПАЊУ“ д.о.о. из Ветерника, за испоручени КАБЕЛ РРО 4х6, у вредности од 183 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач: расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 184 хиљада динара, а материјал за посебне намене (конто 426900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

2) Месна заједница Селенча

Извршени расходи за текуће поправке и одржавње износе 451 хиљаду динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 443 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 8 хиљаде динара.

Општинска Управа извршила је трансфер средства Месној заједници Селенча у износу од 298 хиљада динара 30.12.2015. године по основу Уговора о реализацији радова на санацији оштећених тротоара у Селенчи број 16/11-15 од 16.11.2015. године са СЗР „Трусина градња“ Селенча. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна број 08/15 од 22.12.2015. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач извршила расходе у износу од 298 хиљада динара за радове на санацији оштећених тротоара у Селенчи на основу рачуна који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и од стране одговорног лица Месне заједнице Селенча, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Селенча да расходе извршавају на основу веродостојне документације на основу које се верификује настанак пословне промене.

3) Предшколска установа „Колибри“

Извршени расходи за текуће поправке и одржавње износе 1.011 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 921 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 90 хиљаде динара.

Предшколска установа „Колибри“ извршила је расходе у укупном износу од 600 хиљада динара за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића. Плаћање је извршено на основу Уговора са ЈКП „Тврђава“ Бач број 02-350/А/2015-1 од 20.11.2015. године. Вредност Уговора износи 500 хиљаде динара без ПДВ, док са урачунатим ПДВ вредност уговорених радова износи 600 хиљада динара. Чланом 7. Уговора предвиђено је плаћање аванса у износу од 50% уговорене цене. Општина Бач извршила је трансфер средстава из буџета у износу од 460 хиљаде динара, а износ од 140 хиљаде динара је плаћено из сопствених прихода Установе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа:

- извршила авансно плаћање у износу од 230 хиљада динара за грађевинске и браварске радове на изградњи ограде вртића које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- услед неправилног књижења расхода уместо издатака, мање је исказано стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у активи и извора (конто 311100) у пасиви за 600 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) исказала више за 600 хиљада динара, а издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200), за вредност грађевинских и браварских радова на изградњи ограде вртића, мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака и датих аванса, јавља се ризик да подаци исказани у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да: 1) дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиrom; 2) да утрошена средства за зграде и грађевинске објекте евидентирају применом правилне економске класификације на одговарајућим контима издатака и имовине.

5.1.3.12. Материјал – група конта 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 19. Материјал

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.934	4.934	3.882	5.434	110	140
2	Предшколска установа	3.283	3.283	3.356	4.764	145	142
3	Укупно организациона јединица	8.217	8.217	7.238	10.198	124	141
4	Укупно општина – Група 426000	9.974	10.195	8.636	11.596	114	134

1) Општинска управа

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 3.882 хиљада динара и то за: административни материјал 970 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 346 хиљада динара, материјал за саобраћај 1.422 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 519 хиљаде динара и материјали за посебне намене 625 хиљада динара.

Канцеларијски материјал

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 650 хиљада динара. Општинска управа Бач је за потребе набавке канцеларијског материјала спровела поступак јавне набавке мале вредности број 404-9/2014-IV и закључила уговор број 020-34/2014-IV, дана 03.04.2014. године, са предузећем „Бети“ д.о.о. Ваљево. Уговорена вредност износи 374 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Бач закључила Уговор који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама⁸² и чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе

⁸² “Службени гласник РС”, бр. 124/12 и 14/15

расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Бензин

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.394 хиљаде динара.

Општинска управа Бач је, дана 03.04.2015. године, закључила Уговор о набавци горива за потребе општине Бач, на основу спроведене јавне набавке. Уговор је закључен са понуђачем „Лукоил Србија“ а.д. Београд у вредности од 1.054 хиљада динара без ПДВ односно 1.265 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка горива и то: евро-дизела, евро премијум БМБ 95 и аутогас ТНГ. Увидом у аналитичку картицу добављача „Лукоил Србија“ а.д. Београд утврдили смо да је овом добављачу у 2015. години плаћено укупно 1.258 хиљада динара.

Општина Бач је коришћење службених возила уредила Правилником о употреби службених возила⁸³ из 2008. године, који је мењан и допуњен 2010. године. Закон о јавној својини, који је ступио на снагу 06.10.2011. године, у члану 60., овлашћује јединице локалне самоуправе да својим актом уреди коришћење превозних средстава у службене сврхе, а на основу члана 89. истог закона, обавезује јединице локалне самоуправе да донесу своја акта у року од шест месеци од ступања на снагу Закона о јавној својини. Увидом у наведени Правилник утврдили смо да не утврђује стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости и на тај начин не може да прати прекорачење утврђених норматива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Бач није утврдила норматив за потрошњу горива по возилима на основу техничких карактеристика возила и његове старости нити упоређује стварну потрошњу са нормираном ради утврђивања и анализе прекорачење утврђених норматива.

2)Предшколска установа „Колибри“ Бач

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за материјал у укупном износу од 3.356 хиљада динара и то за: административни материјал 144 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 212 хиљада динара, материјал за саобраћај 109 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 699 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал 6 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 2.045 хиљада динара и материјали за посебне намене 141 хиљаду динара.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.045 хиљада динара. Предшколска установа „Колибри“ је 03.04.2015. године закључила Уговоре за набавку намирница и прехрамбених производа на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 2/2015 по партијама.

5.1.3.13. Отплата домаћих камата – група конта 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Исказани расходи за отплату домаћих камата износе 1.374 хиљада динара и извршени су из средстава буџета.

⁸³ “Службени лист општине Бач“, бр. 18/08 и 11/10

Табела број 20. Отплата домаћих камата

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	1.353	1.353	97	100
2	Укупно за све организационе јединице	1.400	1.400	1.353	1.353	97	100
3	Укупно општина – Група 441000	1.422	1.422	1.374	1.374	97	100

Правни основ за настанак ових расхода је Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 908-34001-19/23221120-5100101382 од 07.09.2007. године са Erste bank а.д. Нови Сад на износ од 50.000 хиљада динара (што је динарска противвредност 628.902,33 евра на дан потписивања уговора) намењеног за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Кредит је уговорен са роком враћања од 156 месеци који укључује и грејс период од 36 месеци са каматном стопом од 3,4% увећаном за 3м еурибор. Рок враћања кредита истиче 07.09.2020. године. У 2015. години извршени су издаци за отплату главнице у износу од 7.591 хиљаду динара.

5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

Табела број 21. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	0	0	0	500	0	0
2	Општинска управа	44.160	44.160	28.150	28.150	64	100
3	Фонд за развој пољопривреде	5.500	5.500	2.952	2.952	54	100
4	Укупно организациона јединица	49.660	49.660	31.102	31.602	64	102
5	Укупно општина – Група 451000	49.660	49.660	31.102	31.602	64	102

1) Општинска управа

Општина Бач је извршила расходе у износу од 28.150 хиљада динара по основу пренетих субвенција јавним предузећима, од чега се 5.011 хиљада динара односи на текуће субвенције ЈП „Радио Бачка“ Бач и 23.139 хиљада динара на капиталне субвенције ЈКП „Тврђава“ Бач.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Општина Бач је извршила текуће субвенције преносом средстава ЈП „Радио Бачка“ Бач у износу од 5.011 хиљада динара. Скупштина општине Бач је дана 26.01.2015. године усвојила Програм рада и финансијског пословања ЈП „Радио Бачка“ Бач за 2015. годину, којим није јасно утврђен износ и намена планираних средстава из буџета општине Бач. ЈП „Радио Бачка“ Бач је уз достављени Програм сачинио и финансијски план за 2015. годину, а који није био саставни део Програма и није усвојен од стране Скупштине општине Бач. Скупштина општине Бач није донела посебан програм коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима⁸⁴, којим се прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење, нити је закључен уговор о додели субвенција.

Финансијским планом за 2015. годину ЈП „Радио Бачка“ Бач је планирала средства из буџета општине Бач у износу од 6.500 хиљада динара који се односе на редовне трошкове пословања. У структури планираних расхода, највећи удео чине плате, додаци и накнаде

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр.119/12, 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др.закон

запослених и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.349 хиљада динара (82% укупно планираних средстава). Програмом је утврђен број и квалификациона структура запослених лица. Преостала средства у износу од 1.151 хиљаде динара су планирана за накнаде у природи, накнаде трошкова за запослене, сталне трошкове, услуге по уговору, материјал и порезе, обавезне таксе и казне. Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину су планиране субвенције ЈП „Радио Бачка“ Бач у износу од 5.038 хиљада динара. Јавно предузеће није извршило усклађивање усвојеног Програма са Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину. ЈП „Радио Бачка“ Бач није поднела Извештај о раду за 2015. годину Скупштини општине Бач на усвајање.

Општина Бач је у 2015. години пренела средства ЈП „Радио Бачка“ Бач у износу од 5.011 хиљада динара, од чега 4.204 хиљаде динара за плате и социјалне доприносе запослених, 33 хиљаде динара за накнаде у природи, 54 хиљаде динара за накнаде трошкова за запослене, 257 хиљада динара за сталне трошкове, 410 хиљада динара за услуге по уговору и 53 хиљаде динара за трошкове материјала. Увидом у рачуноводствену документацију на основу које је вршено одобравање и исплата субвенција, утврдили смо да се средства за плате запослених преносе на основу достављених месечних рекапитулација и платног списка са прегледом обрачуна према запосленим лицима, а средства по основу закључених уговора о делу на основу приложених уговора и одлука, без извештаја о извршеном послу.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је:

- ЈП „Радио Бачка“ Бач је, са кашњењем у односу на прописани рок 1. децембар 2014. године, доставила оснивачу Програм рада и финансијског пословања ЈП „Радио Бачка“ Бач за 2015. годину ради давања сагласности, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- општина Бач је планирала и извршила текуће субвенције ЈП „Радио Бачка“ Бач у износу од 5.038 хиљада динара, а да претходно није донела посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- Општина Бач је извршила текуће субвенције ЈП „Радио Бачка“ Бач у износу од 4.614 хиљада динара за исплату плата запосленима и накнада по основу уговора о делу без додатне, потпуне рачуноводствене документације (уговори са запосленим лицима, увид у акт јавног предузећа који уређује обрачун и исплату плата, обрачунске листе за сваког запосленог, извршење услуге која је предмет закључених уговора) на основу које се врши контрола наменског трошења средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да успоставе адекватне поступке надзора припреме посебног програма за коришћење субвенција за одређену намену у складу са Законом о јавним предузећима; и адекватне поступке надзора над реализацијом пренетих субвенција јавном предузећу, уз увид у потпуну рачуноводствену документацију којом се правда наменско трошење средстава.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Општина Бач је извршила капиталне субвенције преносом средстава ЈКП „Тврђава“ Бач у износу од 23.139 хиљада динара. Скупштина општине Бач је, дана 16.03.2015. године,

усвојила Годишњи програм пословања и финансијски план ЈКП „Тврђава“ Бач за 2015. годину, којим није јасно утврђен износ и намена планираних средстава из буџета општине Бач. Скупштина општине Бач није донела посебан програм коришћења субвенција, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима, којим се прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење, нити је закључен уговор о додели субвенција. Јавно предузеће није извршило усклађивање усвојеног Програма са изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бач за 2015. годину. Скупштина општине Бач је дана 12.09.2016. године донела Одлуку о неусвајању Извештаја о раду за 2015. годину ЈКП „Тврђава“ Бач.

Одлуком о комуналним делатностима⁸⁵ је као комунална делатност предвиђен градски и приградски превоз путника, чије је обављање поверено ЈКП „Тврђава“ Бач. Скупштина општине Бач није извршила одговарајућу измену Одлуке о оснивању ЈКП „Тврђава“ Бач којим би се извршило усаглашавање предвиђених делатности у делу обављања градског и приградског превоза путника, са утврђеним повереним комуналним делатностима.

Општина Бач је, дана 14.08.2015. године, у целости пренела ЈКП „Тврђава“ Бач средства у износу од 23.139 хиљада динара ЈКП „Тврђава“ Бач за набавку три половна аутобуса за превоз путника, на основу уговору од 04.08.2015. године закљученог са добављачем „Сејари“ д.о.о. Београд, након спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач планирала и извршила капиталне субвенције ЈКП „Тврђава“ Бач у износу од 23.140 хиљада динара, а да претходно није донела посебне програме за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да успоставе адекватне поступке надзора припреме посебног програма за коришћење субвенција за одређену намену у складу са Законом о јавним предузећима; и адекватне поступке надзора над реализацијом пренетих субвенција јавном предузећу, уз увид у потпуну рачуноводствену документацију којом се правда наменско трошење средстава.

2) Фонд за развој пољопривреде

Општина Бач је исказала текуће субвенције у износу од 2.952 хиљаде динара, преносом средстава Фонду за развој пољопривреде за финансирање изградње експлоатационих бунара носиоцима пољопривредних газдинстава. Општина Бач је Фонду за развој пољопривреде доделила статус индиректног корисника (што је ближе објашњено у тачки 3 Напомена).

Закон о пољопривредном и руралном развоју⁸⁶, у члану 14. прописује да јединица локалне самоуправе доноси програм подршке за спровођење пољопривредне политике (мере кредитне подршке, мере руралног развоја) уз претходну сагласност надлежног Министарства. Општина Бач је донела Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бач за 2015. годину, уз

⁸⁵ „Службени лист општине Бач“, број 5/14

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 41/09 и 10/13

претходну сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Програмом мера подршке су предвиђена укупна средства у износу од 24.365 хиљада динара. Увидом у структуру облика подстицаја, 15.865 хиљада динара је планирано за спровођење мера директног плаћања – кредитне подршке, 6.000 хиљада динара за спровођење мера политике руралног развоја (инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава, одрживо коришћење пољопривредног земљишта и унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача) и 2.500 хиљада динара за остале мере подстицаја које нису предвиђене мерама директног плаћања и политике руралног развоја (услуге заштите животиња).

Општина Бач је извршила субвенције у износу од 2.952 хиљаде динара за изградњу експлоатационих бунара. Након расписаног Конкурса за доделу субвенција за изградњу експлоатационих бунара на територији општине Бач у 2015. години, и на основу Мишљења Комисије за контролу утрошка средстава, Управни одбор Фонда за развој пољопривреде је 18.08.2015. године донео три Одлуке о додељивању субвенција за изградњу експлоатационих бунара на територији општине Бач у 2015. години за укупно 92 носиоца пољопривредних газдинстава. Фонд за развој пољопривреде је закључио Уговоре о додели субвенција за изградњу експлоатационих бунара на територији општине Бач у 2015. години са носиоцима пољопривредних газдинстава, уз претходно достављене рачуне о стварно извршеним радовима који су предмет субвенција. У образложењу Одлуке је назначено да укупно планирана средства за ове намене износе 3.000 хиљаде динара, а укупно су додељена средства субвенција у износу од 2.952 хиљаде динара, које су у целости и извршене. Субвенције за изградњу експлоатационих бунара на територији општине Бач у 2015. години су планиране у оквиру Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бач за 2015. годину. Програмом нису јасно и транспарентно приказане планиране субвенције и висина средстава у оквиру назначених мера подстицаја. Предмет субвенција не представља меру подстицаја која је предвиђена чланом 9. Закона о пољопривредном и руралном развоју који прописује облике подстицаја, и то: непосредни, тржишни и структурни.

На основу изјашњења одговорних лица, субвенције за изградњу експлоатационих бунара су извршене из средстава по основу прихода од закупа пољопривредног земљишта. Закон о пољопривредном земљишту⁸⁷ у члану 60. прописује да јединица локалне самоуправе доноси програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта уз претходну сагласност Министарства, којим се утврђује врста и обим радова и улагање средстава. Средства за реализацију програма се обезбеђују и из средстава закупа пољопривредног земљишта. Општина Бач је расходе за субвенције укључила у Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бач за 2015. годину (табела 9.), на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност, у оквиру спецификације радова на заштити, уређења и коришћења пољопривредног земљишта које ће се финансирати из закупа пољопривредног земљишта. На тај начин, општина Бач је планирала да ће средства од закупа пољопривредног земљишта трошити и за мере подршке за спровођење пољопривредне политике.

Увидом у Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бач за 2015. годину и Годишњи програм заштите, уређења и

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 65/08-др.закон, 41/09 и 112/15

коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бач за 2015. годину, није јасно приказана намена и висина средстава за финансирање субвенција у оквиру донетих програма.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач:

- није у оквиру донетих програма (Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Бач за 2015. годину и Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Бач за 2015. годину) јасно прецизирала намену и висину планираних субвенција у области пољопривреде, па у току ревизије нисмо могли да се уверимо да је исказано извршење по основу субвенција усаглашено у намени и висини са донетим актима,
- извршила расходе у износу од 2.952 хиљаде динара по основу субвенција за изградњу експлоатационих бунара из средстава остварених од закупа пољопривредног земљишта, који су наменског карактера са законски утврђеним наменама реализације, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да субвенције за развој пољопривреде додељују на основу програма којима се јасно планира намена и висина средстава по основу субвенција и да средства троше у складу са законски утврђеним наменама и надлежностима.

5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

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

Табела број 22. Трансфери осталим нивоима власти

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	41.374	41.374	37.260	35.409	86	95
2	Укупно организациона јединица	41.374	41.374	37.260	35.409	86	95
3	Укупно општина – Група 463000	49.974	41.631	37.286	35.435	85	95

Општина Бач је Одлуком о буџету за 2015. годину исказала расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела 2. Градска управа, на функцијама: 912 - Основно образовање, 920 – Средње образовање, 740 - Јавне здравствене услуге и 90 - Социјална заштита.

1) Општинска управа

Укупно исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 37.260 хиљаде динара и односе се на финансирање надлежности општине у основном образовању, средњем образовању, социјалној и здравственој заштити.

Основно и средње образовање је, путем трансфера осталим нивоима власти, финансирано у износу од 29.921 хиљаде динара, од чега се на финансирање пет основних школа односи 27.318 хиљада динара, а на финансирање једне средње школе 2.603 хиљаде динара.

Највеће учешће чине текући трансфери по основу сталних трошкова који су извршени у износу од 15.774 хиљаде динара, што је 53% укупних трансфера. Текући трансфери по основу накнада трошкова запослених износе 6.770 хиљада динара, што је 23% укупних трансфера. Текући трансфери по основу награда запосленима и осталих посебних расхода износе 2.246 хиљада динара, што је 8% укупних трансфера. Текући трансфери по основу услуга по уговору износе 1.281 хиљаде динара, што је 4% укупних трансфера. Трансфери

школама за улагања у зграде и грађевинске објекте, машине и опрему и нематеријалну имовину извршени су у износу од 797 хиљада динара, што је 3% укупних трансфера.

Текући трансфери школама за накнаду трошкова запослених извршени су у износу од 6.770 хиљада динара на основу захтева уз које су достављени спискови радника који имају право на путне трошкове за одређени месец (са подацима: име и презиме запосленог, релација, број путовања, износ по дану и укупан износ) уз обрачунати порез на доходак грађана. У поступку ревизије утврђено је да се, приликом обраде Захтева достављених од стране школа за трошкове превоза запосленима, не врши контрола основаности захтева увидом у општи акт школе којим се уређује накнада трошкова запослених, нити постоји увид у евиденције о присутности запослених на послу, као ни контрола цена карата која је примењена приликом обрачуна путних трошкова.

Текући трансфери школама за награде запосленима и остале посебне расходе извршени су у износу од 2.246 хиљада динара на основу захтева, Решења директора школа о исплати јубиларне награде, копија радних књижица и обрачуна радног стажа, без увида у додатна акта (обрачунски лист запосленог за претходни месец) на основу којих се утврђује висина јубиларне награде. На основу рачуноводствене документације утврдили смо да је општина Бач пренела средства основним и средњој школи, по основу јубиларних награда у износу од 1.229 хиљада динара за лица која су то право остварила у 2013. години и у износу од 1.017 хиљада динара за лица која су то право остварила у 2014. години.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач:

- извршила текуће трансфере школама по основу накнада трошкова запослених по основу доласка и одласка са рада у износу од 6.770 хиљада динара, а да није извршила проверу усаглашености расхода са општим актом школе којим се уређује право, критеријуми и начин обрачуна и исплате ове накнаде а расходе је извршила без увида у евиденцију присутности на послу, односно валидни ценовник превозника за одређене релације,
- извршила текуће трансфере у износу од 2.246 хиљада динара основним и средњој школи, по основу јубиларних награда за лица која су то право остварила у 2013. и 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказала више за 797 хиљада динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да: 1) трансфере основним и средњим школама извршавају на основу донетих општих аката и на основу потпуне рачуноводствене документације; 2) да јубиларне награде исплаћују у складу са законским и другим прописима; да примењују прописани контни оквир.

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера Центру за социјални рад у износу од 5.339 хиљада динара на основу Одлуке о правима у социјалној заштити који је донела Скупштина општине Бач, којом су уређене права у области социјалне заштите о чијем се обезбеђивању у погледу висине, услова и начина остваривања тих права стара

општина Бач, и то: једнократне помоћи, опрема корисника за смештај у установу, трошкови сахране, социјално становање у заштићеним условима, помоћ у кући старим лицима и дневни боравак старих лица, и Одлуке о пружању једнократне финансијске помоћи пензионерима општине Бач за 2015. годину⁸⁸. Центар за социјални рад решењем одлучује о поднетом захтеву за остваривање права, а Општинска управа општине Бач је одговорна за контролу адекватног спровођења Одлуке. Поред обезбеђивања средстава за остваривање права које спроводи Центар за социјални рад, општина Бач обезбеђује средства из буџета за редовну делатност Центра за социјални рад. Одлуком је утврђено да ће се финансирати плате потребног броја запослених. Општина Бач није актом уредила структуру и број лица чије се плате финансирају из буџета, као и начин обрачуна и исплате плата запослених у Центру за социјални рад. Скупштина општине Бач је дала сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака (од 19.02.1993. године, измене и допуне 28.01.2000. године).

Скупштина општине Бач је дана 26.01.2015. године донела Одлуку о давању сагласности на Годишњи програм рада и финансијски план Центра за социјални рад Бач за 2015. годину, којом су планирана средства из буџета општине Бач у износу од 6.360 хиљада динара. Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину су Центру за социјални рад одобрена средства у висини нижој од планиране (5.586 хиљада динара), а да Центар за социјални рад није извршио измену својих финансијских планова и планирао одговарајуће расходе у складу са умањеним приходима по основу Одлуке.

Центар за социјални рад Бач је доставио Извештај о раду и финансијски извештај Центра за социјални рад општине Бач за 2015. годину, на који је Скупштина општине Бач дала сагласност дана 20.06.2016. године, у ком су исказани оквирни расходи и издаци по основу примљених средстава из буџета општине Бач, и то: за трошкове редовне делатности (50% учешћа у плати директора Центра за социјални рад, трошкови горива и провизије) у износу од 917 хиљада динара, а за обезбеђивање предвиђених облика социјалне заштите у износу од 4.421 хиљаде динара, од чега: 438 хиљада динара за погребне трошкове, 1.850 хиљада динара за једнократне помоћи, 98 хиљада динара за једнократне помоћи по одлуци Већа, 1.968 хиљада динара за једнократне помоћи пензионерима и 67 хиљада динара за трошкове вештачења и прихватилишта.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да општина Бач финансира 50% плате директора Центра за социјални рад, а да не постоји акт којим је утврђен начин и удео у финансирању плате директора Центра за социјални рад, на основу достављеног интерног обрачуна плате, без приложених обрачунских листа, списка присутности за одређени месец, пореске пријаве, општег акта којим се уређује обрачун и исплата плата лица запослених у Центру за социјални рад.

Општина Бач је пренела средства у износу од 3.818 (1.850 хиљада динара+1.968 хиљада динара) по основу једнократних помоћи и једнократних помоћи пензионерима, на основу поднетих захтева, који у појединим случајевима садрже спискове лица којима је исплаћена помоћ у претходном месецу, а да није вршен увид у акт Центра за социјални рад којим се утврђује право на једнократну помоћ, спискове лица којима се одобрава помоћ уз сваки поднети захтев и без документације којом се утврђује стварна реализација помоћи лицима.

Општина Бач није успоставила адекватан систем контроле којим би се обезбедило праћење реализације средстава према утврђеним наменама.

⁸⁸ „Службени лист општине Бач“, број 36/14

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да општина Бач:

- није донео акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад Бач који се финансирају из буџета, односно акт којим је утврђен начин и удео у финансирању плате директора Центра за социјални рад;
- извршио трансфере Центру за социјални рад у износу од 3.818 хиљада динара без достављене веродостојне рачуноводствене документације и без успостављених адекватних контролних поступака којима се обезбеђује контрола наменске реализације средстава по услугама социјалне заштите чији је носилац Центар за социјални рад, што је супротно члану 32. Одлуке о правима у социјалној заштити општине Бач, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да трансфере Центру за социјални рад извршавају на основу донетих општих аката којима се уређује број и структура запослених и начин и удео у финансирању плате директора Центра за социјални рад и на основу потпуне рачуноводствене документације, у складу са законским и другим прописима.

Здравствена заштита је, путем текућих трансфера Дому здравља Бач, финансирана у износу од 2.000 хиљада динара.

Дом здравља Бач није доставио финансијски план за 2015. годину, на основу којег би се извршио увид у планирану намену средстава из буџета општине Бач, већ је Одлуком о буџету општине Бач утврђена планирана апропријација за Дом здравља Бач у износу од 2.000 динара, који су у целости и пренети. Општина Бач није закључила уговор са Домом здравља Бач о преносу средстава за спровођење здравствене заштите од интереса за општину.

Општинско веће је дана 11.07.2014. године донело Закључак да ће општина Бач пружити подршку предлозима који унапређују рад Дома здравља и омогућавају квалитетно и континуирано пружање здравствених услуга грађанима општине Бач и обавезе општине Бач по том основу ће се извршити у складу са Одлуком о буџету општине, са динамиком реализације буџета општине до краја фискалне године, а на основу образложеног захтева Дома здравља Бач. На основу донетог Закључка, општина Бач је у току 2015. године вршила пренос средстава Дому здравља Бач, у складу са поднетим појединачним захтевима. Уз захтев за плаћање достављена је документација која је оверена од стране одговорног лица (рачуни, пропратне одлуке и акта).

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач:

- пренела средства Дому здравља Бач у износу од 2.000 хиљада динара без закљученог уговора о спровођењу здравствене заштите од интереса за град, што је супротно члану 160. Закона о здравственој заштити и члану 56. став 2 Закона о буџетском систему,
- текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) исказао више за 2.000 хиљада динара, а текуће дотације РФЗО (конто 464100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да трансфере Дому здравља Бач извршавају на основу закљученог уговора, у складу са законским и другим прописима и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група конта 464000

Табела број 23. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	3.456		
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	3.456		
3	Укупно општина – Група 464000	0	0	0	3.456		

5.1.3.17. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

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

Табела број 24. Накнада за социјалну заштиту из буџета У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.545	37.545	34.902	22.324	59	64
2	Предшколска установа „Колибри“	1.460	1.460	1.408	0	0	0
3	Укупно организациона јединица	39.005	39.005	36.310	22.324	57	61
4	Укупно општина – Група 472000	39.005	39.005	36.310	22.324	57	61

1) Општинска управа

У следећој табели је дат преглед накнада за социјалну заштиту према намени и акту на основу кога је уређена и одобрена:

Табела број 25: Преглед накнада за социјалну заштиту према намени и правном основу

НАМЕНА	ПРАВНИ ОСНОВ	Извршење
Накнаде из буџета за исхрану ученика основних школа	Развојни пројекти	259
Предшколска установа – трошкови боравка деце	Одлука о регресирању трошкова боравка за треће и свако наредно дете по реду рођења у Предшколској установи „Колибри“ Бач	1.408
Финансијска помоћ новорођеној деци	Одлука о пружању финансијске помоћи породици са првим, другим, трећим и сваким наредним живорођеним дететом у 2015. години.	3.790
Студентске и ученичке награде	Правилник о награђивању ученика са територије општине Бач за освојена прва три места на републичким такмичењима	128
Ученичке и студентске стипендије	Одлуку о стипендирању студената и ученика средњих школа са пребивалиштем на територији општине Бач	13.133
Исхрана и смештај ученика	Закључак Општинског већа	654
Превоз ученика средњег образовања и наставника основног образовања	Одлука о регресирању трошкова превоза ученицима средњих школа на територији општине Бач	13.654

Накнада за становање и живот	Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије	3.284
УКУПНО		36.310

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 34.902 хиљаде динара хиљаде динара од чега 3.790 хиљада динара за накнаду из буџета за децу и породицу, 27.828 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и 3.284 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот.

Скупштина општине Бач је донела Одлуку о стипендирању студената и ученика средњих школа са пребивалиштем на територији општине Бач, којом су утврђени поступак, критеријуми и начин доделе стипендија. На основу донете Одлуке, Председник општине Бач је донео Одлуку о броју и висини стипендија за студенте и ученике средњих школа са пребивалиштем на територији општине Бач за сваку школску годину. Комисија за доделу стипендија је расписала конкурс и након утврђивања коначне ранг листе донела Одлуку о додели ученичких и студентских стипендија. На основу донете Одлуке, Председник општине Бач је закључио уговоре о стипендирању са лицима којима је одобрена стипендија. Општина Бач је извршила расходе у износу од 5.181 хиљаде динара по основу исплате студентских стипендија и 7.952 хиљаде динара по основу исплате ученичких стипендија.

Општина Бач је извршила расходе у износу од 654 хиљаде динара за финансирање накнаде исхране и домског смештаја ученика средњих школа. Општинско веће општине Бач доноси Закључак о усвајању захтева ученика за плаћање домског смештаја за школску годину, на основу примљених захтева и без донетог акта којим се уређује поступак, начин и критеријуми за доделу помоћи. Расходи су извршени преносом средстава домовима, на основу достављених месечних рачуна које садрже преглед лица која остварују право. Општина Бач није закључила појединачне уговоре са домовима.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач извршила расходе по основу накнаде исхране и домског смештаја ученика средњих школа у износу од 654 хиљаде динара без донетог акта којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на накнаду и без закључених уговора са домовима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да расходе по основу социјалне заштите извршавају на основу правних акта којим се ближе уређују давања по основу помоћи исхрану и смештај ученика.

Општина Бач је у 2015. години извршила расходе за превоз ученика у износу од 13.654 хиљада динара, од чега 3.319 хиљада динара за превоз ученика основних школа, 10.112 хиљада динара за превоз ученика средњих школа, 175 хиљада за превоз деце са посебним потребама и 149 хиљада динара за превоз наставника.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је од укупно извршених средстава за трошкове превоза ученика, средстава у износу од 12.429 хиљада динара су плаћена директно превознику, према достављеним рачунима и средства у износу од 149 хиљада динара су пренета директно на рачун школа, док је преостали износ од 1.075 хиљада динара уплаћен на текуће рачуне корисника права на финансирање трошкова превоза.

Општинско веће општине Бач је донело Одлуку о регресирању трошкова превоза ученицима средњих школа на територији општине Бач⁸⁹, којом се уређују права и обавезе, услови и начин регресирања трошкова превоза за ученике средњих школа. Одлуком је утврђено право ученика средњих школа на регресирање трошкова превоза у висини од 50% цене месечне карте, осим за ученике Средње пољопривредне школе Бач који имају право на ослобађање у висини од 70% цене месечне карте и одређених категорија лица којима је утврђено право на ослобађање од плаћања трошкова у целости (100%). На основу Предлога Комисије за утврђивање лица са правом на регресирање трошкова превоза ученицима средњих школа, Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове доноси Решења о признавању права на регресирање трошкова превоза ученика средњих школа за сваку врсту регресирања.

Општина Бач је 31.08.2012. године закључила Уговор о превозу ученика са територије општине Бач са превозником-кооперантом „Саобраћај“ а.д. Оџаци и „Мостонга - техника“ д.о.о. Оџаци, који је закључен на годину дана. Општина Бач је закључила укупно пет Анекса Уговора о превозу ученика са територије општине Бач којим су вршене измене и допуне и продужаван рок важења уговора до дана окончања поступка јавне набавке односно закључења уговора о набавци услуга јавног превоза за ту годину. Општина Бач је у 2015. години закључила Анекс број 5. Уговора о превозу ученика са територије општине Бач са превозником-кооперантом „Саобраћај“ а.д. Оџаци и „Мостонга - техника“ д.о.о. Оџаци којим је уговорен рок важења уговора до закључења уговора о набавци услуга јавног превоза за 2015. годину, а најдуже до краја школске 2014/15 године. За трошкове превоза ученика основних школа уговорена је месечна накнада у висини од 360 хиљада динара, док су за трошкове превоза за ученике средњих школа вршена плаћања по достављеним рачунима, уз спецификацију лица којима је утврђено право. Општина Бач је у 2015. години извршила расходе за превоз ученика у износу од 8.495 хиљада динара превознику „Мостонга - техника“ д.о.о. Оџаци.

Након што су превозници „Саобраћај“ а.д. Оџаци и „Мостонга - техника“ д.о.о. Оџаци престали да пружају услуге превоза, општина Бач је закључила Уговор са ЈКП „Тврђава“ Бача о организовању превоза ученика и наставника, којим је утврдила јединичну цену превоза по километру. Општина Бач је по овом основу извршила расходе у износу од 3.934 хиљаде динара, на основу достављених рачуна. ЈКП „Тврђава“

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач:

- накнаду из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) исказала више за 12.578 хиљада динара, а расходе за трошкове путовања ученика (конто 422400) мање за 12.429 хиљада динара по основу плаћања директно превозницима и текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 149 хиљада динара по основу преноса средстава на рачун школа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- преузела обавезе и извршила расходе за превоз ученика средњих школа плаћањем превознику „Мостонга - техника“ д.о.о. Оџаци износ од 8.495 хиљада динара, на основу уговора закљученог без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани

⁸⁹ „Службени лист општине Бач“, број 20/13

члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да накнаде за превоз ученика извршавају применом прописа који уређују јавне набавке и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.

2) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Предшколска установа „Колибри“ Бач је исказала расход за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.408 хиљада динара, по основу регресирања трошкова боравка трећег и сваког наредног детета.

Предшколска установа је донела Одлуку о регресирању трошкова боравка за треће и свако наредно дете по реду рођења у Предшколској установи „Колибри“ Бач, којом је утврдило право на накнаду трошкова боравка у Предшколској установи „Колибри“ Бач из буџета општине Бач за треће и свако наредно дете по реду рођења, у висини учешћа корисника у висини од 20% од економске цене боравка на месечном нивоу.

Општина Бач је пренела средства Предшколској установи на основу спецификације лица којима је утврђено право, а да није вршила увид у трошкове по основу стварних намена пренетих средстава за исхрану деце у Предшколској установи. У поступку ревизије је утврђено да су крајњи расходи, које је Предшколска установа извршила из ових средстава, расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Предшколска установа накнаду из буџета за децу и породицу (конто 472300) исказала више за 1.408 хиљада динара, а материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да евидентирање расхода за финансирање боравка трећег и сваког наредног детета врше у складу са прописаним контним оквиром.

5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

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

Табела број 26. Дотације невладиним организацијама
динара

У хиљадама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	945	945	936	436	46	47
2	Општинска управа	13.912	13.912	13.244	13.244	95	100
3	Фонд за очување културно историјске баштине "Векови Бача"	50	50	50	177	354	354
4	Укупно организациона јединица	14.907	14.907	14.230	13.857	93	97
5	Укупно општине – Група 481000	15.137	15.523	14.815	14.442	93	97

1) Председник општине и Општинско веће

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 936 хиљада динара који се у целости односи на дотације осталим непрофитним институцијама.

Општина Бач је по основу чланарина платила укупно 934 хиљада динара и то: (1) 180 хиљада динара Националној алијанси за локални економски развој („НАЛЕД“); (2) 204 хиљаде динара Сталној конференцији градова и општина („СКГО“); (3) 500 хиљада динара Регионалној развојној агенцији „Бачка“ („РРА „Бачка“) и (4) 50 хиљада динара Кластеру транспорта и логистике Војводине („КТЛВ“). Преглед правног основа за трошење буџетских средстава по основу чланарина дат је у следећој табели:

Табела број 27: Преглед плаћених чланарина удружењима и привредним друштвима у 2015. години У хиљадама динара

Назив:	Статус	Правни основ	Плаћена чланарина у 2015. години	Обавеза по уговору
Регионална развојна агенција "Бачка" д.о.о. Нови Сад (РРА "Бачка")	Привредно друштво	Уговор о годишњој чланарини који се примењује од 01.01.2011. године и Анекс за 2015. годину број 117/2015 од 03.04.2015. године	500	РРА "Бачка" има обавезу да достави извештај о правдању утрошених средстава (члан 3.)
Национална алијанса за локални економски развој ("НАЛЕД")	удружење	Споразум о учлањењу број 020-62/2012-liod 28.09.2012. године	180	НАЛЕД има обавезу да редовно обавештава о текућим и планираним активностима и пројектима
Стална конференција градова и општина Београд (СКГО)	удружење	Одлука Скупштине општине Бач о потврђивању чланства општине Бач број 011-52/2010-1 од 16.12.2010. године; Одлука о обрачуну чланског доприноса СКГО у висини од 0,05% од прихода буџета	204	
Кластер транспорта и логистике Војводине (КТЛВ)	удружење	Приступница	50	
Укупно:			934	

Општина Бач је један од оснивача РРА „Бачка“ д.о.о. Нови Сад са власничким уделом од 6,1% . Финансирање годишње чланарине РРА „Бачка“ д.о.о. Нови Сад вршено је на основу Уговора о годишњој чланарини који се примењује од 01.01.2011. године и који у члану 4. уређује да чланарима износи најмање 0,1% од укупно остварених прихода, а да ће се посебним анексом утврдити тачан износ на годишњем нивоу. Анексом уговора за 2015. годину, број 117/2015 од 03.04.2015. године, утврђена је обавеза општине по основу чланарине у апсолутном износу од 500 хиљада динара. Чланом 5. Закона о буџетском систему је регулисано да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући, као основицу, пореске приходе. Укупно остварени порески приход (710000) општине Бач за 2014. годину износили су 165.005 хиљада динара, тако да применом уговореног процента од 0,1% добија се износ од 165 хиљада динара који је требао бити исплаћен РРА „Бачка“ д.о.о. Нови Сад.

Општина Бач је платила годишњу чланарину Сталној конференцији градова и општина на основу Одлуке о потврђивању чланства општине Бач, број 011-52/2010-1 коју је донела Скупштина општине Бач дана 16.12.2010. године и Одлуке о обрачуну чланског доприноса коју је донела Скупштина Сталне конференције градова и општина дана 07.12.2010. године, којом је утврђена чланарина у износу од 0,05% прихода буџета. На основу испостављених фактура општина Бач је извршила плаћање чланарине за 2015.

годину у износу од 204 хиљаде динара. Сагласно члану 5. Закона о буџетском систему, када се висина расхода утврђује релативно, као проценат буџета, примењује се на основицу која представља пореске приходе (категирију 710000), што у случају чланарине Сталној конференцији градова и општина износи 83 хиљаде динара ($165.005 * 0,05\%$) који је требао бити исплаћен Сталној конференцији градова и општина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Бач:

- уговарањем процентуалног износа за финансирање и погрешном применом основице извршила плаћање у већем износу од 335 хиљада динара по основу финансирања годишње чланарине Регионалне развојне агенције „Бачка“ д.о.о. Нови Сад, што је супротно члану 5. и члану 2. Закона о буџетском систему;
- уговарањем процентуалног износа за финансирање и погрешном применом основице извршила плаћање у већем износу од 121 хиљада динара по основу финансирања годишње чланарине Сталној конференцији градова и општина, што је супротно члану 5. и члану 2. Закона о буџетском систему;
- дотације невладиним организацијама (конто 481000) исказала више за 500 хиљада динара, а текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) мање за 500 хиљада динара, по основу финансирања годишње чланарине Регионалне развојне агенције „Бачка“ д.о.о. Нови Сад, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да приликом уговарања и плаћања расхода у релативном износу примењују прописану основицу која представља износ остварених пореских прихода; да расходе за трошкове чланарина евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

2) Општинска управа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 13.244 хиљаде динара и то: (1) 176 хиљада динара по основу дотација Црвеном крсту (2) 1.209 хиљада динара за дотације верским заједницама, и (3) 11.859 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана.

Дотације Црвеном крсту

Члан 13. Закона о Црвеном крсту прописује да се средства буџета опредељују организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Приликом припреме буџета општине Бач, Организација Црвеног крста Бача није доставила Програм рада за 2015. годину. Општина Бач је доделила средства Црвеном крсту у износу од 176 хиљада динара, на основу захтева за пренос средстава и рачуноводствене документације. Црвени крст није доставио Годишњи извештај о реализацији средстава из буџета општине Бач за 2015. годину.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач пренела и евидентирала средства Црвеном крсту у износу од 176 хиљада динара без

достављеног Годишњег програма рада за 2015. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Општине Бач да дотације Црвеном крсту извршавају на основу усвојеног Годишњег програма рада којим ће бити регулисана намена, висина и динамика средстава.

Дотације верским заједницама

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.209 хиљада динара, на основу поднетих захтева верских организација и Решења Општинског већа о расподели средстава.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач извршила расходе у износу од 1.209 хиљада динара за верске заједнице на основу појединачних захтева од стране верских заједница уз које није приложена рачуноводствена документација из које проистиче намена средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да дотације верским заједницама врши на основу успостављеног поступка контроле наменске реализације средстава.

Дотације осталим непрофитним институцијама (удружења и спортске организације)

Општина Бач је извршила дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 11.859 хиљада динара, од чега 3.183 хиљаде динара за дотације удружењима грађана и 8.676 хиљада динара за дотације спортским организацијама.

Општинско веће је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Бач за финансирање/суфинансирање трошкова редовних активности и пројеката удружења грађана и организација цивилног друштва са територије општине Бач⁹⁰, којим се уређују услови, начин, области, критеријуми и поступак доделе средстава по основу дотација. Након спроведеног конкурса за финансирање удружења, Председник општине је донео Одлуку о додели средстава у укупном износу од 3.500 хиљада динара из буџета општине Бач, и то: 2.393 хиљаде динара за финансирање редовних активности 26 удружења и 1.107 хиљада динара за финансирање 34 пројеката удружења. Након закључивања уговора са корисницима, општина Бач је извршила пренос средстава по основу закључених уговора и захтева корисника, и извршила контролу реализације одобрених средстава путем наративних и финансијских извештаја корисника.

Општинско веће је донело Правилник о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Бач, којим се утврђује начин вредновања програма и доделе средстава, садржина предлога програма и потребна документација, као и садржина и изглед извештаја о реализацији средстава и начин контроле реализације средстава програма. Правилником је предвиђено финансирање годишњих и посебних програма спортских организација. Општина Бач је

⁹⁰ „Службени лист општине Бач“ ,број 36/14

спровела два конкурса за финансирање годишњих програма и доделила средства у износу од 7.000 хиљада динара и три конкурса за финансирање посебних програма по основу којих је доделила средства у износу од 1.814 хиљада динара, на основу Одлука Комисије за оцену годишњих и посебних програма којима се остварује посебан интерес у области спорта о износу додељених средстава. Након закључивања уговора са корисницима, општина Бач је од укупно додељених средстава спортским организацијама у 2015. години пренела средства у износу од 8.676 хиљада динара, по основу закључених уговора и захтева корисника, и извршила контролу реализације одобрених средстава путем наративних и финансијских извештаја корисника.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је општина Бач

- није донела Програм развоја спорта у општини Бач и Категоризацију организација у области спорта у општини Бач, на основу којих би финансирала годишње и посебне програме спортских организација, што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о спорту;
- пренела средства Спортском савезу у укупном износу од 892 хиљаде динара, и то 832 хиљаде динара за финансирање годишњег програма и 60 хиљада динара за финансирање посебног програма, а да Спортски савез није доставио програм за 2015. годину који обухвата и програме својих чланова, што је супротно члану 138. став 3. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије нам је презентован Програм развоја спорта у општини Бач за период 2015 – 2018 годину, који је донет у 2016. години.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да донесу годишње програме Спортског савеза како би дотације спортским организацијама одобравали у складу са законским и другим прописима.

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

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

Табела број 28. Новчане казне и пенали по решењу судова У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1800	1800	1677	1677	93	100
2	Укупно општина – Група 483000	1.800	1.800	1.677	1.677	93	100

Извршени расходи износе 1.677 хиљаде динара и то из средстава буџета.

Општинска управа Бач извршила је расходе у износу од 1.262 хиљаде динара по основу правоснажне и извршне пресуде број Основног суда у Новом саду , судска јединица у Бачу П.3103/11 од 25.09.2012. године и Пресуде Апелационог суда у Новом саду Гж 2542/12 од 26.11.2014. године на име накнаде материјалне штете (штета од дивљачи) у износу од 989 хиљаде динара и за трошкове парничног поступка у износу од 273 хиљаде динара.

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

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

Табела број 29. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	850	850	724	491	58	68
2	Укупно општина – Група 485000	850	850	724	491	58	68

Извршени расходи износе 724 хиљаде динара и то из средстава буџета.

Општинска управа Бач извршила је расходе у износу од 149 хиљада динара по основу Вансудског поравнања број 020-6-140/2015-III од 09.03.2015. године на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор за 2012. и 2013. годину за запослену којој је радни однос престао 28.01.2013. године. На име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћено је 68 хиљаде динара, а на име трошкова поступка 81 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач: расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) исказао више за 68 хиљаде динара, а расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа Бач извршила је расходе у износу од 165 хиљада динара по основу Вансудског поравнања од 27.08.2014. године на име накнаде штете за неисплаћене плате за две запослене у периоду од 01.10.2010. године до 31.01.2011. године које су на основу судског решења враћене на посао. Средства су исплаћена на име доприноса за социјално осигурање.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач: расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) исказала више за 165 хиљаде динара, а расходе за социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000

Група 51100-Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 30. Зграде и грађевински објекти У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	116.572	116.572	72.296	72.296	62	100
2	МЗ Бач	70	70	70	1.944	2777	2777
3	Предшколска установа „Колибри“	0	0	0	600	0	0
4	Укупно организациона јединица	116.642	116.642	72.366	74.840	64	103
5	Укупно општина – Група 511000	133.408	134.094	89.083	91.557	68	103

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износе 89.083 хиљаде динара и односе се на: (1) изградњу зграда и објеката у износу од 83.217 хиљаде динара, (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.305 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 1.561 хиљаде динара.

1) Општинска управа

Општинска управа је исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 72.296 хиљаде динара и то за (1) за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу 67.401 хиљаде динара, (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.404 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 1.491 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката (конто 511200)

Издаци за изградњу зграда и објеката извршени су у укупном износу од 67.401 хиљаде динара за следеће намене:

Табела број 31: Изградња зграда и објеката

Назив инвестиције	Опис	Извођач радова	У хиљадама динара		
			Уговорено	Анекс Уговора	Извршени издаци
1	2	3	4	5	6
Доградња просторија вртића "Колибри" у Бачу	Извршени грађевински радови	"Слован-прогрес" д.о.о. Селенча	13.344	12.251	12.251
	Прикључак на електро мрежу				296
Изградња објекта хладњаче за воће и поврће	Извршени грађевински радови	ПГП "Грађевинац" д.о.о. Бачки Јарак	2.646	2.835	2.835
	Прикључење објекта на електро и канализациону мрежу		371		371
Изградња објекта сушаре за воће и поврће	Извршени грађевински радови	"Арион" д.о.о. Ветреник	1.890		1.890
	Прикључак на канализациону мрежу				391
Изградња и уређење атарских путева	Одржавање атарских путева	"Слован-прогрес" д.о.о. Селенча	42.521		42.469
Изградња и уређење атарских путева по основу Уговора из 2014.године			37.427		6.898
Укупно					67.401

Општина Бач је извршила издатке у износу од 2.835 хиљаде динара за изградњу објекта за смештај хладњаче за воће и поврће на основу Уговора закљученог са ПГП „Грађевинац“ д.о.о. Бачки Јарак, број 020-17/2015-III од 22.04.2015. године. Вредност уговора без ПДВ износи 2.205 хиљада динара, односно 2.646 хиљаде динара са ПДВ. Дана 28.09.2015.године закључен је и Анекс Уговора којим су уговорени и вишкови радова у износу од 157 хиљада динара без ПДВ, односно 189 хиљада динара са ПДВ. Сагласно члану 7. Уговора, општина Бач је, Решењем бр. 404-16-9/2015-III од 25.09.2016.године, формирала Комисију за примопредају радова, са задатком да провери количине изведених радова по позицијама из окончане ситуације и упореди их са количинама из Грађевинске књиге како би записнички извршила квалитативни пријем радова. Комисија је констатовала да поједине позиције радова нису изведене на начин, у обиму и квалитету како је то уговорено. О наведеним недостацима у извођењу радова, сачињени су писани Извештаји. Са циљем да се уочени недостаци отклоне, са садржајем Извештаја, упознат је извођач радова и Надзорни орган. На основу изјашњења одговорних лица, отклањање недостатака није у потпуности извршено и самим тим, ни након више од годину дана од испостављања окончане ситуације, није извршена формална примопредаја радова. Плаћање радова је извршено у целости на основу две привремене ситуације и окончане ситуације. Плаћање по окончаној ситуацији број 54 од 28.09.2015. године која је потписана од стране извођача, инвеститора и надзорног органа, извршено је 05.10.2015. године у износу од 303 хиљаде динара. На основу члана 4. став 4. Уговора, извођач је био у обавези да уз окончану ситуацију достави грађевинску књигу и грађевински дневник као и записник о примопредаји. На основу изјашњења одговорних лица, плаћање окончане ситуације је извршено након провере да је потписана од стране овлашћених лица, али без

увида у грађевински дневник и грађевинску књигу и без записника о примопредаји радова који се достављају надлежном Одељењу за урбанизам, заштиту животне средине и имовинско правне послове.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач преузела обавезе, извршила и евидентирала издатке у износу од 303 хиљаде динара без достављеног Записника о примопредаји радова на изградњу објекта за смештај хладњаче за воће и поврће, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. став 4. Уговора.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних процедура праћења и контроле извршења уговорених грађевинских и других радова и услуга од стране запослених лица у оквиру надлежних одељења управе, јавља се ризик да се изврши плаћање без верификације да је уговорена обавеза у потпуности извршена.

Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да предузму потребне радње на заштити имовине; да успоставе одговарајуће контролне процедуре и креирају ток документације и информација са циљем да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене и друге документације.

5.1.4.2. Машине и опрема – група конта 512000

На групи конта 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности

Табела број 32. Машине и опрема

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	46.888	46.888	10.956	9.588	20	88
2	Укупно за све организационе јединице	46.888	46.888	10.956	9.588	20	88
3	Укупно општина – Група 512000	48.087	48.087	11.791	10.423	22	88

Извршени издаци износе 11.791 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 11.605 хиљаде динара а из осталих извора у износу 186 хиљаде динара. Структура издатака по корисницима дата је у следећој табели:

Табела број 33: Структура издатака за машине и опрему по областима

у хиљадама динара

Конто	Врста опреме	износ	учешће
512100	Опрема за саобраћај	5.621	48%
512200	Административна опрема	1.089	9%
512300	Опрема за пољопривреду	2.853	24%
512400	Опрема за заштиту животне средине	174	1%
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	57	
512800	Опрема за јавну безбедност	152	1%
512900	Опрема за производњу, непокретна и немоторна опрема	1.845	17%
	Укупно	11.791	100%

1) Општинска управа

Опрема за саобраћај

Општинска управа Бач извршила је издатке у укупном износу од 3.295 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 020-30/2015-III од 21.04.2015. године са „Агропанонка МТЗ Финке“ д.о.о. Нови Сад за набавку трактора тип Belarus 892.2 64kw. Вредност уговора без ПДВ износи 2.746 хиљаде динара, односно 3.295 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна број 15-3930-00139 од 27.04.2015. године као и потписаног Записника о примопредаји од 27.04.2015. године.

Општинска управа Бач извршила је издатке у укупном износу од 1.434 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 020-46/2015-III од 27.05.2015. године са „Ауто кућа Секулић“ д.о.о. Ветерник за набавку аутомобила Dacia тип Duster, модел Ambiance 1,6 16V. Вредност уговора без ПДВ износи 1.195 хиљада динара, односно 1.434 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре број 3-330084 од 01.06.2015. године.

Опрема за пољопривреду

Општинска управа Бач извршила је издатке у укупном износу од 2.600 хиљаде динара по основу за израду погона за хлађење воћа и поврћа. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна број 13/2015 предузећа „Misteco“ д.о.о. Београд. Средства су у целости обезбеђена преко ИПА програма „Exchange 4“ пројекта „Економска конкурентност кроз удруживање у пољопривредне задруге“ који је у целости финансиран од стране Европске уније.

Опрема за производњу, непокретна и немоторна опрема

Општинска управа извршила је издатке по основу Уговора о јавној набавци број 020-44/2015-III од 26.05.2015. године са „Trayal hem“ д.о.о. Крушевац за набавку противградних ракета за противградну службу. Вредност Уговора без ПДВ износи 1.140 хиљаде динара, односно 1.368 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу рачуна број 15-3500-000423 од 08.06.2015. године. На основу извршених издатака извршено је евидентирање на одговарајућем конту имовине (конто 011200–Опрема) у активи и извора у пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач:

- исказала издатке за производњу, непокретну и немоторну опрему (конто 512900) више за 1.368 хиљаде динара, а расходе за материјал за посебне намене (конто 426900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- услед неправилног књижења издатака уместо расхода, више је исказано стање опреме (конто 011200) у активи и извора (конто 311100) у пасиви за 1.368 хиљаде динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да издатке планирају, извршавају и евидентирају применом правилне економске класификације на одговарајућим контима издатака и имовине.

5.1.4.3. Нематеријална имовина– група конта 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 34. Нематеријална имовина

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	559	559	555	555	99	100
2	Укупно организациона јединица	559	559	555	555	99	100
3	Укупно општина – Група 515000	759	759	719	719	95	100

1) Општинска управа Компјутерски софтвер

Општинска управа Бач извршила је издатке у укупном износу од 296 хиљаде динара по основу Уговора о пословној сарадњи број 020-80/2015-III од 28.09.2015. године са „Смарт“ д.о.о. Нови Сад за набавку 60 лиценци SOPHOS антивирусног софтвера на период од две године. Вредност уговора без ПДВ износи 247 хиљаде динара, односно 296 хиљада динара са ПДВ. Чланом 4. Уговора је предвиђено плаћање аванса у износу од 60% вредности уговора, што износи 178 хиљада динара, који је плаћен на основу испостављеног предрачуна број ИР-П1507 од 30.09.2015. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Бач извршила авансно плаћање у износу од 178 хиљаде динара за набавку лиценци за антивирусни софтвер које није евидентирала на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са изостављањем књиговодственог евидентирања датих аванса, јавља се ризик да неће одговорати стварном стању имовине и капитала .

Препорука број 42

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да дате авансе евидентирају у складу са прописаним контним оквиром.

5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група конта 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 35. Отплата главнице домаћим кредиторима

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.600	7.600	7.591	7.591	100	100
2	Укупно организациона јединица	7.600	7.600	7.591	7.591	100	100
3	Укупно општина – Група 611000	7.600	7.600	7.591	7.591	100	100

Правни основ за настанак ових издатака је Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 908-34001-19/23221120-5100101382 од 07.09.2007. године са Erste bank а.д. Нови Сад на износ од 50.000 хиљада динара (што је динарска противвредност 628.902,33 евра на дан потписивања уговора) намењеног за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Кредит је уговорен са роком враћања од 156 месеци који укључује и грејс период од 36 месеци са каматном стопом од 3,4% увећаном за 3м еурибор. Рок враћања кредита истиче 07.09.2020. године. У 2015. години извршени су издаци за отплату главнице у износу од 7.591 хиљаду динара.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и

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

текућој години, исказани резултат пословања општине Бач за претходну и текућу годину као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

Табела број 36. Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5- 4)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	513.165	502.790	496.799	-5.991
700000	Текући приходи	512.035	501.730	495.739	-5.991
710000	Порези	179.045	174.341	174.341	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	101.400	101.849	101.849	0
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
713000	Порез на имовину	61.150	56.795	56.795	0
714000	Порез на добра и услуге	11.945	11.427	11.427	0
716000	Други порези	4.550	4.270	4.270	0
730000	Донације и трансфери	174.750	161.439	161.439	0
732000	Донације и помоћи од међународних организац.	13.030	6.018	6.018	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	161.720	155.421	155.421	0
740000	Други приходи	157.940	165.655	159.664	-5.991
741000	Приходи од имовине	134.800	142.750	143.189	439
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.457	9.147	9.089	-58
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.700	2.767	2.767	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	612	1.027	1.027	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	11.371	9.964	3.592	-6.372
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300	295	295	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	15	15	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	300	280	280	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.130	1.060	1.060	0
810000	Примања од продаје основних средстава	530	525	525	0
811000	Примања од продаје непокретности	530	525	525	0
820000	Примања од продаје залиха	600	535	535	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	600	535	535	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	633.676	488.691	482.700	-5.991
400000	Текући расходи	444.415	385.287	377.597	-7.690
410000	Расходи за запослене	106.722	105.422	90.503	-14.919
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	72.090	71.841	71.459	-382
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.919	12.876	12.914	38
413000	Накнаде у натури	326	280	280	0
414000	Социјална давања запосленима	3.594	2.579	872	-1.707
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.257	2.277	2.277	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.491	6.445	1.137	-5.308
417000	Посланички додатак	9.045	9.124	1.564	-7.560
420000	Коришћење услуга и роба	179.479	148.476	168.192	19.716
421000	Стални трошкови	24.328	22.543	18.259	-4.284
422000	Трошкови путовања	2.295	1.010	13.439	12.429
423000	Услуге по уговору	31.479	28.842	40.704	11.862
424000	Специјализоване услуге	107.109	83.915	81.448	-2.467
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	4.073	3.530	2.746	-784
426000	Материјал	10.195	8.636	11.596	2.960
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.422	1.374	1.374	0
441000	Отплата домаћих камата	1.422	1.374	1.374	0
450000	Субвенције	49.660	31.102	31.602	500
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	49.660	31.102	31.602	500
460000	Донације, дотације и трансфери	49.458	44.985	46.590	1.605
463000	Трансфери осталим нивоима власти	41.631	37.286	35.435	-1.851
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	3.456	3.456
465000	Остале дотације и трансфери	7.827	7.699	7.699	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	39.005	36.310	22.324	-13.986
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	39.005	36.310	22.324	-13.986
480000	Остали расходи	18.669	17.618	17.012	-606

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

481000	Дотације невладиним организацијама	15.523	14.815	14.442	-373
482000	Порези, обавезне таксе и казне	496	402	402	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.800	1.677	1.677	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	850	724	491	-233
500000	Издаци за нефинансијску имовину	189.261	103.404	105.103	1.699
510000	Основна средства	189.261	102.024	103.723	1.699
511000	Зграде и грађевински објекти	134.094	89.083	91.557	2.474
512000	Машине и опрема	48.087	11.791	10.423	-1.368
513000	Остале некретнине и опрема	6.321	431	1.024	593
515000	Нематеријална имовина	759	719	719	0
520000	Залихе	0	1.380	1.380	0
522000	Залихе производње	0	479	479	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	901	901	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		14.099		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		133.896		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		133.896		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања		7.591		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		7.591		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ		140.404		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)		140.404		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		139.362		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.042		

На основу података у табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Бач за 2015. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, део прихода је више исказан за 5.991 хиљаду динара у односу на износ утврђен налазом ревизије, а укупна одступања расхода и издатака у односу на налаз ревизије утврђена су више за 40.303 хиљаде динара, а мање за 34.312 хиљада динара чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат општине Бач за 2015. годину.

Ризик

Неправилним евидентирањем прихода и примања, расхода и издатака јавља се ризик да основ остварених прихода примања као намена утрошених јавних средстава у финансијским извештајима не буде веродостојно приказана.

Препорука број 43

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да пословне промене у трансакцијама које се дешавају у току обављања законом утврђених надлежности евидентирају у складу

са прописаним оквиром у циљу веродостојног представљања намене утрошених јавних средстава на остваривању постављених циљева.

5.2.1. Приходи и примања

Општина Бач је у Одлуци о завршном рачуну исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине општине Бач исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 502.790 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 501.730 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине односи се 1.060 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци општине Бач извршени су у износу од од 488.691 хиљаду динара, од чега се на текуће расходе односи 385.287 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину односи се 103.404 хиљаде динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 502.790 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 488.691 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 14.099 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 133.896 хиљада динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 7.591 хиљаду динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 140.404 хиљаде динара. Чланом 5. Одлуке о завршном рачуну, утврђено је да се буџетски суфицит састоји од:

1) дела вишка прихода и примања – суфицита у износу од 139.362 хиљада динара који је опредељен за:

- реализацију пројекта „Израда плана детаљне регулације комплекса Језера Провала“ у износу од 500 хиљада динара;
- реализацију пројекта „Наставак пројекта реконструкције водоводне мреже у насељу Бач“ у износу од 3.115 хиљада динара;
- реализацију пројекта за „Набавку опреме за побољшање квалитета воде“ у износу 600 хиљада динара;
- реализацију пројекта „Изградњу индустријске хале у радној зони Бач“ у износу од 9.585 хиљада динара;
- развој пољопривреде (средства од издавања у закуп пољопривредног земљишта) у износу од 110.835 хиљада динара;
- заштиту животне средине (средства од накнаде за заштиту животне средине) у износу од 4.520 хиљада динара;
- дечију заштиту – за новорођену децу у износу од 1.372 хиљаде динара;
- реализацију пројекта „Економско оснаживање породица избеглица“ у износу од 1.900 хиљада динара;
- реализацију пројекта „Помоћ у кући“ у износу од 1.375 хиљада динара;
- услуге полиције (средства од новчаних казни) у износу од 1.925 хиљада динара;
- реализацију пројекта „Израда пројектне документације за промену система грејања у јавним установама“ у износу од 2.450 хиљада динара;
- за реализацију пројекта Fresco у износу од 1.185 хиљада динара.

2) дела нераспоређеног вишка прихода и примања – суфицита у износу од 1.042 хиљаде динара. Нераспоређени вишак прихода и примања корисници буџета општине и остали корисници јавних средстава ће користити у складу са одлуком својих органа управљања.

5.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. Ранијих година општина Бач није састављала консолидоване финансијске извештаје и зато у Обрасцима није попуњена колона која се односи на претходну годину. Индиректни корисници буџета су своје Завршне рачуне доставили Управи за трезор у законском року. Након што је Управа за трезор исте обрадила и доставила Одељењу за финансије, буџет и контролу јавних прихода, уочена су одређена неслагања и грешке у обрасцима. Након извршених консултација, индиректни корисници су уочили потребу кориговања образаца завршног рачуна, те су сачинили записнике о исправкама и исте доставили Управи за трезор. Записници о изменама података у обрасцима завршног рачуна сачињени су за следеће кориснике буџета општине Бач: МЗ Бач, МЗ Бођани, МЗ Селенча, МЗ Плавна, МЗ Вајска, МЗ Бачко Ново Село, Народне библиотеке „Вук Караџић“, ЈП „Дирекција за изградњу“, ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“, Туристичка организација Бач и Предшколске установе „Колибри“. Увидом у Записнике током вршења ревизије констатовали смо да су у појединим извршене незнатне измене услед неправилног заокруживања док су у обрасцима Народне библиотеке „Вук Караџић“ и ЈП „Дирекција за изградњу“ извршене корекције на контима капитала (категорија 310000) и активних временских разграничења (категорија 130000). Исправке су верификоване потписом одговорних лица, а ревизорском тиму није пружена на увид веродостојна рачуноводствена документација као основ за извршене корекције.

Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2015. године општине Бач обухвата билансе стања директних буџетских корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, Општинске управе и Општинског јавног правобранилаштва и билансе стања индиректних корисника: Предшколске установе „Колибри“, ЈП „Дирекција за изградњу“, ЈП СРЦ „Бачка тврђава“, Народне библиотеке „Вук Караџић“, Туристичке организације Бач, Фонд за помоћ школама као и шест месних заједница и то : МЗ Бач, МЗ Селенча, МЗ Бођани, МЗ Вајска, МЗ Плавна и МЗ Бачко Ново Село.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁹¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹² (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Општина Бач је попис имовине и обавеза уредила одредбама члана 25. до 30. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 020-38/07-II од 30.04.2007. године.

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 70/14

⁹² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Председник општине Бач је, дана 30.12.2015. године, донео решење о образовању Комисије за попис имовине и решење о образовању Комисије за попис обавеза. Председник општине није сачинио Упутство о раду формираних комисија нити су Комисије за попис нису донеле свој План рада. Комисија за попис обавеза је сачинила Извештај о извршеном попису, дана 26.02.2016. године, а Комисија за попис имовине, дана 29.02.2016. године. Општинско веће је, на седници одржаној дана 31.03.2016. године, донело Закључак о усвајању извештаја о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2015. године.

Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије извршили смо увид у пописне листе, главну књигу, помоћне књиге основних средстава и извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

Помоћна књига основних средстава није устројена, али смо утврдили да се подаци о основним средствима воде у оквиру табеларног прегледа у *excel* формату који садржи податке о називу основног средства, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, исправци вредности и садашњој вредности, а не садржи податке о инвентарском броју нити о локацији опреме. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да се промена локације основног средства не евидентира у наведеним прегледима као и да се прибављање и промене на основним средствима не евидентира ажурно већ на крају године, пре пописа и израде завршног рачуна. Приликом пописа сачињене су пописне листе „основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2015. године“ које садрже: назив основног средства и количину. Комисија је пописала шест управних зграда без навођења података о кориснику непокретности, месту где се непокретност налази, површини, структури објекта и катастарској парцели.

На основу обављених испитивања утврдили смо да Комисија за попис није извршила стварни (физички) попис некретнина физичким мерењем површина нити је увидом на лицу места утврдила стварно стање имовине. Исто тако Комисија за попис није извршила физички попис опреме по локацијама (канцеларијама), бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе, већ је преузела податке из описане помоћне евиденције. Комисија за попис је извршила вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописне листе су потписане од стране чланова Комисије. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза у натуралном и вредносном облику без утврђених разлика. Обрачун амортизације је извршен применом прописаних амортизационих група у укупном износу од 5.985 хиљада динара који је прокњижен налогом за књижење број БУ-046/2015 К од 31.12.2015. године.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној евиденцији са стањем у главној књизи.

Табела број 37: Преглед садашње књиговодствене вредности основних средстава на дан 31.12.2015. године

Синтетички konto	Садашња вредност Помоћна евиенција	Садашња вредност Главна књига	У хиљада динара
			Разлика помоћна евиденција и главна књига (2-3)
1	2	3	4

011100-Зграде и грађевински објекти	93.926	93.926	0
011200-Опрема	15.938	15.938	0
011300 Остале некретнине и опрема	996	996	0
014300-Природна имовина шуме и воде	3.363	3.363	0
016100-Нематеријална имовина	1.183	1.183	0
Укупно:	115.406	115.406	0

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза подразумева попис : дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Бач извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. 12. 2015. године и обухватио је рачун извршења буџета у износу од 139.362 хиљаде динара, рачун издвојених депозита у износу од 7.055 хиљаде динара и рачун девизних средстава код Народне банке Србије у износу од 6.651 хиљада динара.

Комисија је пописала потраживања од купаца (конто 122111) у износу од 311 хиљада динара. Што се тиче пописа обавеза комисија је пописала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211411) у износу од 36.331 хиљаде динара; обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 2.037 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 407 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у износу од 172 хиљаде динара; обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору (конто 237000) у износу од 181 хиљаде динара; обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243000) у износу од 259 хиљаде динара; обавезе према добављачима (конто 252100) у износу од 7.919 хиљаде динара; обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) у износу од 4.059 хиљаде динара; остале обавезе из пословања (конто 254900) у износу од 373 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза општине Бач, утврђено је следеће:

- није устројена помоћна књига основних средстава, при чему се основна средства воде у помоћним евиденцијама (ексел табелама);
- није донела општи акт о вршењу пописа чиме би ближе уредила процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине;
- евиденција непокретности у помоћној евиденцији основних средстава не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, основу коришћења, извору финансирања а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини⁹³;
- помоћна књиговодствена евиденција покретне имовине не садржи инвентарске бројеве као ни податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци као ни о књиговодственој ревалоризованој вредности што није у складу са чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- пре почетка Пописа комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

⁹³ “Службени гласник РС”, број 27/96

- пописна комисија није извршила попис на лицу места стварног стања зграда и грађевинских објеката и опреме, већ је податке преузела из „помоћних аналитичких евиденција“ и на тај начин није утврдила стварну површину и количину нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;

Ризик

Уназад више година није извршен физички попис непокретности и опреме нити је устројена аналитичка књиговодствена евиденција основних средстава са прописаним подацима о појединачном основном средству као припремној радњи за обављање стварног пописа имовине. Због описаног стања јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у билансима као и ризик од неовлашћеног коришћења и отуђења исте.

Препорука број 44

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да успостави помоћну књиговодствену евиденцију непокретне и покретне имовине; да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да обезбеде евидентирање промене локације опреме.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године износи 1.579.300 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.349.858 хиљаде динара (85%) и финансијске имовине у износу од 229.442 хиљаде динара (15%).

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.349.352 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 506 хиљаде динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима општине Бач обухвата:

Табела број 38 : Нефинансијска имовина у сталним средствима

У хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Некретнине и опрема	260.603	20%
Природна имовина	5.383	
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.079.540	80%
Нематеријална имовина	3.826	
Укупно:	1.349.352	100%

Некретнине и опрема – конто 011000

Исказана неотписана (садашња) вредност некретнина и опреме износи 260.603 хиљаде динара и обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 234.283 хиљаде динара, опрему у износу од 25.249 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у износу од 1.071 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године је следећа:

Табела број 39 : Структура некретнине и опреме по корисницима

У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Директни корисници буџета	110.861	43%
ЈП СРЦ „Бачка тврђава“	2.145	1%
ЈП „Дирекција за изградњу“	42.508	17%
ПУ „Колибри“	25.446	9%

НБ „Вук Караџић“	5.294	2%
Туристичка организација Бач	288	
Месне заједнице	74.061	28%
Укупно:	260.603	100%

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има Општинска управа са 110.861 хиљаде динара, што је 43 % укупно исказане вредности некретнина и опреме. Значајна вредност имовине односи се на имовину која је исказана у завршним рачунима месних заједница чија је вредност 74.061 хиљаде динара, што чини 28% укупне имовине и у стварности предствљају пословне зграде, саобраћајне објекте, водоводне мреже, плинводе и опрему. Члан 18. став 1. Закона о јавној својини прописује да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а став 5. истог члана прописује да месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да преиспита основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама месних заједница и исте усклади са одредбама Закона о јавној својини.

У поступку ревизије смо испитали податке о имовини Општине Бач према евиденцији Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, које нам је обезбедило Одељење за привреду, пољопривреду, урбанизам и комунално стамбене послове. На основу достављених података утврдили смо да је у катастру непокретности евидентирана имовина Општине Бач по врстама и површини како следи:

1. грађевинско земљиште 547 ха 57 а 67 м²,
2. пољопривредно земљиште 255 ха 26 а 40 м²
3. остало земљиште 714 ха 85 а 14 м²,
4. зграде и грађевински објекти 1 ха 65 а 59 м².

У поступку ревизије смо упоредили презентоване податке Одељења за привреду, пољопривреду, урбанизам и комунално стамбене послове са подацима о имовини у пословним књигама које води Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте у површини од 1 ха 1а 57 м², грађевинско земљиште у површини од 547 ха 57 а 67 м², пољопривредно земљиште у површини од 255 ха 26 а 40 м² и остало земљиште у површини од 714 ха 85 а 14 м².

На основу изјашњења одговорних лица, у току је упис права јавне својине у Служби за катастар непокретности у Бачу на основу достављених потврда од стране Дирекције за имовину Републике Србије да су непокретности пријављене у јединствену евиденцију непокретности у државној својини. Процена укупног броја непокретности које подлежу упису права јавне својине општине Бач је 2.569 јединица и то: грађевинско земљиште 777 јединица, улице, путеви, некатегорисани путеви, тргови 1.552 јединице и зграде и грађевински објекти 240 јединица. Општина Бач не располаже са подацима о вредности нефинансијске имовине.

Ризик

Неевидентирањем непокретности у пословним књигама општине, јавља се ризик од неовлашћеног коришћења односно отуђења исте.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности; и да их, на основу валидне документације, евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У наставку је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2015. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

Табела број 40: Промене на нефинансијској имовини по контима

У хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупно (011) (2+3+4)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
Стање на почетку године	438.728	69.085	918	508.731	2.020	1.084.157	57	6.515	1.601.480
Нове набавке	2.577	11.512	431	14.520	3.404	82.325	0	984	101.233
Пренос са инвестиција у току	86.914	0	0	86.914	0	0	0	0	86.914
Отуђивања и расходовања	0	0	0	0	0	86.914	0	0	86.914
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	528.219	80.597	1.349	610.165	5.424	1.079.568	57	7.499	1.702.713
Исправка вредности									
Стање на почетку године	287.259	50.179	187	337.625	0	0	0	2.670	340.295
Амортизација текуће године	6.677	5.169	91	11.937	41	85	0	1.003	13.066
Отуђивања и расходовања	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	293.936	55.348	278	349.562	41	85	0	3.673	353.361
Садашња вредност 31.децембра 2015.	234.283	25.249	1.071	260.603	5.383	1.079.483	57	3.826	1.349.352
Садашња вредност 31.децембра 2014.	151.469	18.906	731	171.106	2.020	1.084.157	57	3.845	1.261.185

На основу приказаних података, укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима износе:

Табела број 41:Збирни преглед промена на нефинансијској имовини

У хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2015.година	1.601.480	340.295	1.261.185
31.12.2015.година	1.702.713	353.361	1.349.352
Промене у 2015. години	101.233	13.066	88.167

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 88.167 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од 101.233 хиљаде динара, као резултат нових набавки у општини Бач у износу од 101.233 хиљаде динара,
- повећања исправке вредности у износу од 13.066 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 13.066 хиљада динара.

Набавна вредност нефинансијске имовине у сталним средствима повећана је у 2015. години у износу од 101.233 хиљада динара као резултат евидентирања насталих пословних промена код следећих буџетских корисника:

Табела број 42: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине по корисницима У хиљадама динара

Корисник	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Остале Некретнине и опрема	Природна имовина	Нефинансијска имовина у припреми	Нематеријална имовина	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
Директни корисници		11.039	431	3.404	68.892	554	84.320
НБ "Вук Караџић"		21				430	451
ЈП СРЦ "Бачка Тврђава"		11					11
Туристичка организација		56					56
ЈП "Дирекција за изградњу"		69			13.348		13.417
ПУ "Колибри"		275			85		360
МЗ Селенча	633	27					660
МЗ Вајска		14					14
МЗ Бач	1.944						1.944
Укупно	2.577	11.512	431	3.404	82.325	984	101.233

- Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.577 хиљада динара односи се на: (1) МЗ Селенча у износу од 633 хиљаде динара за капитално одржавање Дома културе и (2) МЗ Бач у износу од 1.944 хиљаде динара за изградњу паркинга и капитално одржавање тротоара и јавног бунара.
- Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 11.512 хиљада динара од чега код: (1) директних корисника буџетских средстава 11.039 хиљаде динара по основу набавке аутомобила, канцеларијског намештаја, рачунарске опреме, комуникационе опреме, опреме за пољопривреду и (2) Предшколске установе „Колибри“ у износу од 275 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, фрижидера и ТВ апарата.
- Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остала основна средства у износу од 431 хиљада динара евидентирани су код Општинске управе Бач;
- Повећање набавне вредности на конту 014000-Природна имовина у износу од 3.404 хиљаде динара а евидентирани су код Општинске управе и представљају улагања у ветрозаштитне појасеве.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини (класа 000000) и утврдили да су у оквиру класе 500000 евидентирани издаци евидентирани мање за 1.874 хиљаде динара у односу на промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категорија 010000) и односи се на индиректног буџетског корисника МЗ Бач. Утврђена разлика је последица неправилног евидентирања утрошених средстава за радове на изградњи објекта јавне чесме-бунара и паркинга и на капиталном одржавању тротоара на конту 424000 – Специјализоване услуге и истовремено на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Природна имовина (конто 014100) исказана је у износу од 5.383 хиљаде динара и односи се на земљиште и то код: (1) Општинске управе у износу од 3.363 хиљаде динара,

(2) Месне заједнице Плавна у износу од 150 хиљаде динара и (3) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.870 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године исказана у износу од 1.079.483 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 57 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) исказана је код следећих корисника:

Табела број 43: Нефинансијска имовина у припреми по корисницима У хиљадама динара

Редни број	Корисник	Износ
1	2	3
1	Општинска управа Бач	58.811
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	998.201
3	МЗ Бач	6.704
4	МЗ Бачко Ново Село	5.835
5	НБ „Вук караџић“	9.932
	УКУПНО	1.079.483

Нефинансијска имовина у припреми код Општинске управе је исказана у износу од 58.811 хиљада динара. Почетно стање износило је 76.833 хиљада динара, а вредност улагања извршених у 2015. години је 68.892 хиљаде динара, што укупно износи 145.725 хиљада динара. Активирана имовина у 2015. години износи 86.914 хиљаде динара, а чине је објекат сушаре за воће у износу од 2.326 хиљаде динара, објекат хладњаче за воће у износу од 3.272 хиљаде динара и атарски путеви у износу од 81.316 хиљаде динара. Исказану нефинансијску имовину чине улагања у Управну зграду општине Бач у износу од 45.535 хиљаде динара и улагања у доградњу објекта вртића у износу од 13.276 хиљаде динара.

У току вршења ревизије извршили смо увид у улагања у пословну зграду Општине Бач која се и даље води на инвестицијама у припреми. Радови на објекту Управне зграде општине Бач су извршени на основу Уговора о заједничком финансирању који је закључен 01.10.1996. године између Општине Бач, Министарства правде Републике Србије, Републичке управе јавних прихода и Републичког геодетског завода и Анекса Уговора о заједничком финансирању од 02.07.2004. године, као и на основу Уговора о грађењу који је закључен са извођачем „Слован прогрес“ Селенча дана 27.12.2002. године и Анекса Уговора од 10.10.2005. године. Последња привремена ситуација испостављена је 18.12.2006. године. На основу разговора са одговорним лицима утврдили смо да од 2012. године није било улагања у Управну зграду, да није издата окончана ситуација за извршене радове и да иста нема издату употребну дозволу. Одговорна лица нису вршила обрачун амортизације за управну зграду.

Нефинансијска имовина у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“ исказана је у износу од 998.201 хиљаду динара. Преглед по врсти имовине која се води у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“ дат је у следећој табели:

Табела број 44: Нефинансијска имовина у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“ У хиљадама динара

Врста	Износ
Пословне зграде и производне хале у припреми	20.423
Објекат спортске хале	172.719
Спортски терени и паркови у припреми	5.520
Саобраћајни објекти у приреми	713.941
Водоводна инфраструктура у припреми	26.068
Фекална канализација у припреми	57.211
Јавна расвета	2.319

Укупно	998.201
--------	---------

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2015. године код ЈП „Дирекција за изградњу“ исказано је у износу од 984.853 хиљада динара, а вредност улагања извршених у 2015. години је 13.348 хиљаде динара, што укупно износи 998.201 хиљада динара. На основу разговора са одговорним лицима утврдили смо да се ради о инвестицијама које су довршене али да није достављена валидна документација за пренос на инвестиције у употреби као што је употребна дозвола и Извештај Комисије за технички пријем објеката. ЈП „Дирекција за изградњу“ годинама уназад није вршила пренос изграђених објеката и није вршила обрачун амортизације за те објекте.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију пренесу у употребу.

Нематеријална имовина (конто – 016000) исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.826 хиљада динара и односи се на Општинску управу у износу од 1.183 хиљаде динара и НБ „Вук Караџић“ у износу од 2.643 хиљаде динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине у активи и извора средстава у пасиви.

На основу Записника о изменама података завршног рачуна индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ Бач од 20.04.2016. године и Записника о изменама података завршног рачуна Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач од 20.04.2016. године извршене су корекције у обрасцу Биланса стања ради успостављања између имовине у активи и извора средстава али без веродостојне рачуноводствене документације на основу које је извршена корекција.

Табела број 45:Преглед равнотеже између имовине и извора средстава У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима (синтетика 311100)	Разлика
1	2	3	4
Општинска управа	174.218	174.218	
ЈП „Дирекција за изградњу“	1.042.636	1.043.878	1.242
ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“	2.145	2.145	
МЗ Бач	16.037	16.037	
МЗ Селенча	19.173	19.173	
МЗ Плавна	17.597	17.597	
МЗ Бођани	8.275	8.275	
МЗ Бачко Ново Село	7.377	7.377	
МЗ Вајска	18.291	18.291	
Туристичка организација	288	288	
ПУ „Колибри“	25.446	25.446	
НБ „Вук Караџић“	17.869	18.901	1.032
УКУПНО	1.349.353	1.351.627	2.274

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 1.349.353 хиљада динара и извора (синтетика 311100) који су исказани у износу од 1.351.627 хиљада динара, за износ разлике од 2.274 хиљада динара, и односи се на кориснике ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.242 хиљаде динара и НБ „Вук Караџић“ у износу од 1.032 хиљаде динара.

Ризик

Неусаглашена нефинансијска имовина у активи са изворима у пасиви при усаглашеној укупној активи и пасиви указује на неусаглашеност и на другим билансним позицијама што утиче на тачност финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна на крају буџетске године.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама и на тај начин обезбеде предуслове за састављање исправних финансијских извештаја.

Нефинансијска имовина у залихама –конто 020000 исказана је у Билансу стања у укупном износу од 506 хиљаде динара код следећих корисника МЗ Бач у износу од 277 хиљаде динара, ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ у износу од 44 хиљаде динара и Туристичке организације у износу од 185 хиљаде динара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године, исказана у нето вредности од 229.442 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочна финансијска имовина у износу од 50 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 154.112 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у износу од 4.166 хиљада динара;
- Краткорочни пласмани у износу од 2.677 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 68.437 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) износи 50 хиљаде динара и у целости се односи на домаће акције и остали капитал и односи се на учешће у Регионалној развојној агенцији „Бачка“ чији је општина Бач један од оснивача.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је финансијска имовина исказана мање за вредност капитала ЈКП „Тврђава“ Бач, чији је оснивач општина Бач, у укупном износу од 28.905 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем финансијске имовине по основу капитала јавних предузећа чији је општина оснивач јавља се ризик од потцењене вредности финансијске имовине.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) исказани су у укупном износу од 154.112 хиљада динара и обухватају следеће позиције: жиро и текући рачуни у износу од 140.404 хиљада динара; стање у благајни у износу од 2 хиљаде динара, девизни рачун у износу од 6.651 хиљаде динара и остала новчана средства исказана су у износу од 7.055 хиљаде динара.

На конту 121700 – Остала новчана средства исказан је износ од 7.055 хиљада динара који се налази на подрачуну КРТ број 840-710804-67 Општина Бач Општинска управа –

пословни депозит. На основу изјашњења одговорних лица део средстава који се налази на овом подрачуну у износу од 3.517 хиљада динара се односи на депозите који су од 2006. године уплаћивани од стране лица која су учествовала на јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта. Депозит је након окончане лицитације враћан лицима која нису успела да излицитирају закуп, а лицима која су успела, депозит није враћан већ је уплаћиван у буџет Републике Србије као део уговорене закупнине. Почев од 2008. године, поступање са депозитом је било јединствено и вршен је повраћај свим лицима која су учествовала у јавном надметању, а закупци, са којима је закључен уговор, су у целости уплаћивала закуп у буџет Републике Србије. Одговорна лица општине Бач нам нису презентовала одговарајућу документацију нити поуздану евиденцију на основу које би идентификовали шта чини стање на подрачуну депозита које се односи на раније године.

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да предузму одговарајуће активности на утврђивању порекла и статуса новчаних средстава од депозита уплаћиваног приликом спровођења поступака јавног надметања за закуп пољопривредног земљишта.

Краткорочна потраживања (конто 122000) у нето вредности износе 4.166 хиљада динара и састоје се од потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у укупном износу од 6.029 хиљада динара и исправљена су путем отписа, у износу од 1.863 хиљада динара тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 4.166 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед исказаних потраживања код буџетских корисника на дан 31.12.2015. године

У хиљадама динара	
Назив корисника	Износ потраживања
1	2
Општинска управа	315
ЈП „Дирекција за изградњу“	1.993
МЗ Плавна	58
МЗ Бачко Ново Село	118
НБ „Вук Караџић“	1.134
ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“	509
Туристичка организација	39
Укупно за општину:	4.166

Народна библиотека „Вук Караџић“ је исказала потраживања у укупном износу од 1.444 хиљаде динара која су исправљена путем отписа у износу од 310 хиљаде динара тако да садашња вредност исказаних потраживања износи 1.134 хиљаде динара и односи се на потраживања од купаца у износу од 894 хиљаде динара и на остала потраживања од запослених у износу од 240 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.3.3. Напомена).

У току вршења ревизије утврдили смо да је Управни одбор Библиотеке донео Одлуку о отпису потраживања од купаца старијих од пет година број 193-1/2014 од 23.12.2014. године у износу од 310 хиљада динара. Према објашњењу надлежних у циљу наплате потраживања предузимају се једино мере усменог опомињања.

Потраживања од купаца по основу закупа пословних просторија у билансу стања исказана су у износу од 894 хиљаде динара. Према изјашњењу надлежних највећи део потраживања су старији од три године.

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу одобрених позајмица за набавку огрева (шире објашњено у Напомени 5.1.3.3).

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотека „Вук Караџић“ да предузму благовремене мере за уредну и ефикасну наплату потраживања од купаца и запослених.

Општинска управа је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 315 хиљаде динара и то за потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 93 хиљаде динара и потраживања од државних органа и организација по основу рефундације материјалних трошкова у износу од 222 хиљаде динара. У току вршења ревизије анализирали смо на који начин се врши наплата (рефундација) сталних трошкова од закупаца пословног простора.

Током 2015. године, Општинска управа је испостављала рачуне за рефундацију припадајућег дела насталих расхода за сталне трошкове (струја, грејање) једино за државне органе и организације који користе пословни простор у Управној згради општине на основу Уговора заједничком финансирању изградње пословне зграде. Осталим закупцима пословног простора са којима су потписани уговори о закупу, општина врши префактурисање само трошкова грејања и то за закупце у Управној згради општине, док рачуне за утрошену електричну енергију који гласе на Општинску управу, а односе се на бројило које се користи у пословном простору уз доставницу шаље на адресе закупаца који их директно плаћају „ЕПС Снабдевању“ д.о.о. Београд. Према објашњењу одговорних лица, закупци који користе пословни простор без плаћања накнаде, плаћају текуће трошкове на основу фактура које су испостављене на њихово име.

Приликом рефундације сталних трошкова Општина је исте евидентирала на мешовитим и неодређеним приходима у корист нивоа општина (конто 745151) уместо да је књиговодствено евидентирала сторно сталних трошкова. На тај начин Општина Бач је исказала сталне трошкове Општинске управе више за трошкове закупаца (Напомена 5.1.1).

Општинска управа није исказала потраживања по основу изворних јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије, буџет и локалне јавне приходе. Потраживања по основу главног дуга са припадајућом камате износе по основу пореза на имовину од физичких лица 28.761 хиљаде динара, по основу пореза на имовину од правних лица у износу од 14.906 хиљаде динара, по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 1.900 хиљаде динара, по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 5.554 хиљаде динара и по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 16.024 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Општина Бач у Билансу стања на дан 31.12.2015. године није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у укупном износу од 67.145 хиљаде динара и то по основу пореза на имовину од физичких лица у износу од 28.761 хиљаде динара, по основу пореза на имовину од правних лица у износу од 14.906 хиљаде динара, по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.900 хиљаде динара, по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 5.554 хиљаде динара и по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 16.024 хиљаде динара.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима општине Бач да потраживања по основу јавних прихода: пореза на имовину, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе за истицање фирме и накнаде за коришћење грађевинског земљишта, искажу у финансијским извештајима завршног рачуна буџета.

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 2.677 хиљаде динара а односе се на дате авансе, депозите и кауције у износу од 2.607 хиљаде динара и остале краткорочне пласмане у износу од 70 хиљаде динара.

Табела број 47: Дати аванси, депозити и кауције исказани код буџетских корисника на дан 31.12.2015. године

У хиљадама динара	
Назив корисника	Износ потраживања
1	2
МЗ Бачко Ново Село	1.597
ЈП „Дирекција за изградњу“	756
ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“	132
Туристичка организација	122
Укупно за општину:	2.607

У току вршења ревизије испитали смо дате авансе код МЗ Бачко Ново Село и утврдили да се ради о авансима датим по основу Уговора о јавној набавци о првој фази санације крова цркве Св. Ане у Бачком Новом Селу од 13.07.2010. године. Средства су уплаћена на рачун извођача радова О.Г.З.З „Cover“ Нови Сад. Надзор је вршио Покрајински завод за заштиту споменика културе Петроварадин. Ревизорском тиму на увид су пружене две испостављене привремене ситуације за извршене радове али не и окончана ситуација. На основу изјашњења

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је МЗ Бачко Ново Село исказала авансе у износу од 1.597 хиљада динара по основу уговора о радовима на санацији крова цркве који су окончани.

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да историјским сагледавањем испитају основаност евидентираног аванса код МЗ Бачко Ново Село, извршење уговорених радова и спроведу потребна књижења.

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у консолидованом Билансу стања у износу од 68.437 хиљаде динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 32.095 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 36.342 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

На обрачунатим неплаћеним расходима исказан је износ од 32.095 и то код Скупштине општине у износу од 398 хиљаде динара, Председника општине и општинског већа у износу од 465 хиљаде динара, Општинског јавног правобранилаштва у износу од 98 хиљаде динара, Општинске управе Бач у износу од 14.504 хиљаде динара и код осталих индиректних корисника у износу од 17.440 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења (конто 131300)

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 36.342 хиљаде динара, од чега је 36.331 хиљада динара евидентирано по основу дугорочног кредита кога је општини Бач одобрила Erste bank а.д. Нови Сад 2007. године и чија је отплата у току. Кредит је употребљен за улагања која су реализована преко индиректних и осталих корисника јавних средстава.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године износи 1.579.300 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 75.285 хиљада динара (5%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 1.504.015 хиљада динара (95%).

Обавезе (200000)

Укупно исказане обавезе на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 75.285 хиљада динара и то: домаће дугорочне обавезе 36.331 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене 7.361 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 2.711 хиљада динара, обавезе из пословања 22.048 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 6.834 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе (конто 211000) исказане су у износу од 36.331 хиљаде динара и односе се на обавезе Општинске управе Бач по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број 908-34001-19/23221120-5100101382 од 07.09.2007. године са „Erste bank“ а.д. Нови Сад на износ од 50.000 хиљада динара (629 хиљада еура). Општина Бач је извршила усаглашавање исказаних обавеза са стањем у пословним књигама банке на дан 31.12.2015. године.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 7.361 хиљада динара и у највећој мери се односе на неисплаћену плату за децембар 2015. године.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 2.711 хиљада динара, од чега се на ЈП „Дирекција за изградњу“ односи 2.270 хиљада динара.

Обавезе из пословања (конто 250000) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износе 22.048 хиљада динара и то: обавезе према добављачима 17.285 хиљаде динара, остале обавезе 4.752 хиљаде динара и обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 11 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није исказала обавезе из примљене депозите (конто 251200) у износу од 7.055 хиљада динара колико износи стање депозита уплаћених приликом спровођења лицитација за закуп пољопривредног земљишта.

Препоручује се одговорним лицима општине Бач да примљене депозите евидентирају и у завршном рачуну исказују на прописаном конту обавеза.

Обавезе према добављачима исказани су у укупном износу од 17.285 хиљаде динара и у највећој мери се односе на обавезе према добављачима код Општинске управе у износу од 7.865 хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 6.690 хиљаде динара и код Народне библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 745 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама. На захтев ревизије Општина Бач је упутила независне конфирмације на адресе 28 поверилаца које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. До завршетка ревизије, одговорено је на 28 што износи 100%, од којих је код 13 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 11 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за износ од 1.477 хиљаде динара а код четири добављача исказано стање је мање за 42 хиљаде динара него код буџета општине Бач.

Табела број 48: Потврде салда

Редни број	Назив добављача	Стање у књигама	Стање код добављача	У хиљадама динара	
				Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине (3-4)	Неусаглашене (више исказане) обавезе општине (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	"Лукоил Србија" а.д. Београд	85	85		
2	ЈП "Србијагас" Нови Сад	24	24		
3	"Мали Сервис" д.о.о. Београд	27	27		

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

4	ЈП "Завод за урбанизам Војводине" Нови Сад	0	315	315	
5	Ватро-Стоп сзтр Оџаци	4	4		
6	Зома 021 д.о.о. Нови Сад	0	47	47	
7	"Limex Соор" д.о.о. Нови Београд	91	91		
8	"Бранка" стр Бач	52	52		
9	Средњошколски дом Нови Сад	14	14		
10	Sonsors Agrar д.о.о. Нови Сад	40	40		
11	"Квик" Ауто сервис Бач	2	0		2
12	"Буљони Два" Угоститељска радња Бач	18	0		18
13	Техничка школа са домом ученика Апатин	4	0		4
14	ЈП "Пошта Србије" Београд	8	8		
15	Сапон М фото студио Нови Сад	18	0		18
16	"Магнолија Ентеријер" стрг Селенча	0	178	178	
17	"Геометар" радња за геодетске услуге Оџаци	17	17		
18	ЈКП "Тврђава" Бач	1.945	1.991	46	
19	"Цуби" д.о.о. Нови Сад	200	200		
20	"ДДОР" а.д. Нови Сад	99	109	10	
21	ЈП "Радио Бачка" Бач	0	21	21	
22	"Continental Group" д.о.о. Врбас	13	21	8	
23	"ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	1	807	806	
24	"Слован Прогрес" д.о.о. Селенча	38	62	24	
25	"Технопромет Геро" д.о.о. Ратково	1	1		
26	Дом ученика средњих школа Сомбор	59	59		
27	"Параграф лек" д.о.о. Нови Сад	0	11	11	
28	"Фотон" аафу Бач	0	11	11	
	Укупно	2.760	4.195	1.477	42

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 6.834 хиљада динара и односе се на разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од 1.080 хиљаде динара и обрачунати неплаћени приходи и примања (конто 291300) у износу од 5.749 хиљаде динара и у највећој мери код ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 2.749 хиљаде динара, НБ „Вук Караџић“ у износу од 1.204 хиљаде динара и МЗ „Бачко Ново Село“ у износу од 1.707 хиљаде динара.

Капитал (310000)

Општина Бач исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године у износу од 1.363.611 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- 1) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.349.349 хиљада динара, и то код Општинске управе Бач у износу од 174.218 хиљаде динара ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 1.042.636 хиљаде динара;
- 2) Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 505 хиљаде динара и то код индиректних корисника Месна заједница Бач у износу од 277 хиљаде динара Туристичке организације у износу од 185 хиљаде динара и ЈП СРЦ „Бачка Тврђава“ у износу од 43 хиљаде динара;
- 3) Финансијска имовина исказана је у износу од 51 хиљада динара и то код Општинске управе;
- 4) Извори новчаних средстава исказани су у износу од 13.706 хиљаде динара и то код Општинске управе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Бач није спроводила, током ранијих година, одговарајућа књижења на конту 311311 - Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита и отплату кредита, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит – 321122 Одлуком о завршном рачуну општине Бач за 2015. годину исказан је финансијски резултат буџетски суфицит у износу од 140.404 хиљаде динара као разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине и који је исказан и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године (образац 2).

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године. Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2015. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2015. године.

1) Скупштина општине

Табела број 49: Преглед више извршених и преузетих обавеза Скупштине општине

У хиљадама динара

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функциони сање локалне самоуправе	2.728	2.728	0	0	172	-172						
412	Функциони сање локалне самоуправе	490	488	2	0	31	-29						
423	Функциони сање локалне самоуправе	392	296	96	136	38	-78						
465	Функциони сање локалне самоуправе	334	333	1	0	21	-20						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						299	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Скупштина општине Бач је, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације за 299 хиљада динара, на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 172 хиљаде динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 29 хиљада динара; (3) 423000 - Услуге по уговору у износу од 78 хиљада динара и (4) Остале дотације и трансфери у износу од 20 хиљада динара.

Скупштина општине Бач је преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 299 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће

Табела број 50: Преглед више извршених и преузетих обавеза Председника општине и Општинско веће

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе	4.121	4.120	1	0	259	-258						
412	Функционисање локалне самоуправе	738	738	0	0	46	-46						
414	Функционисање локалне самоуправе	195	194	1	0	62	-61						
465	Функционисање локалне самоуправе	453	452	1	0	31	-30						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						395		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				

Председник општине и Општинско веће су, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Средства буџета, су извршили расходе и издатке и преузели обавезе које су веће од одобрене апропријације за 395 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 258 хиљаде динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 46 хиљада динара; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 61 хиљаду динара и (4) Остале дотације и трансфери у износу од 30 хиљада динара.

Председник општине и Општинско веће су преузели обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 395 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа

Табела број 51: Преглед више извршених и преузетих обавеза Општинске управе

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика

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

1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе	23090	23086	4	0	1772	-1.768						
412	Функционисање локалне самоуправе	4136	4134	2	0	317	-315						
421	Функционисање локалне самоуправе	8210	8080	130	695	0	-565						
423	Функционисање локалне самоуправе	6834	6703	131	906	182	-957						
424	Изградња прикључног далековода, трафостанице и нисконапонске мреже за Економију 3	300	300	0	0	1904	-1904						
425	Функционисање локалне самоуправе	805	632	173	263	0	-90						
465	Функционисање локалне самоуправе	2406	2406	0	0	197	-197						
472	Функционисање локалне самоуправе	26715	26192	523	2042	0	-1519						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						7.315		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				

Општинска управа је, за програмску активност „Функционисање локалне самоуправе“, из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 5.411 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 1.768 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 315 хиљада динара; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 565 хиљада динара (обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар, д.о.о. „Еуро Мотус“ за лож уље); (4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 957 хиљада динара (ОЗ „Бачка“ за услуге одржавања зграде и услуге достављача за месец децембар; „Центар за усмеравање комуникација“ – 432 хиљаде динара по уговору из 2013. године које су спорне, накнаде за привремене и повремене послове - 182 хиљаде динара за месец децембар); (5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 90 хиљада динара; (6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 197 хиљада динара и (7) 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.519 хиљада динара (по основу рачуна ЈКП „Тврђава“ за превоз ученика средњих школа за децембар – 1.179 хиљада динара, смештај ученика у домовима).

Општинска управа је, за програмску активност „Изградња прикључног далековода, трафостанице и нисконапонске мреже за Економију 3“, из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрене апропријације за 1.904 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (по основу потписаног уговора са ЈП „Електропривреда Србије“ која реализује пројекат).

Општина Бач је преузела обавезе по Уговору број: 6.30.4.-4093/1 од 30.06.2015. године, закљученим са добављачем „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, „Електродистрибуција Сомбор“ Сомбор, чији је предмет изградња прикључног далековода, трафостанице и

нисконапонске мреже за насеље Економија 3. Укупна вредност уговора износила је 3.467 хиљада динара са урачунатим ПДВ. Општина Бач је, дана 02.12.2015. године, закључила Анекс уговора број 6.30.4.-4096/1 којим је у члану 4. уговорена обавеза општине Бач да уплати износ од 2.204 хиљаде динара и то износ од 100 хиљада динара до 31.12.2015. године, износ од 1.054 хиљаде динара до 28.02.2016. године и износ од 1.050 хиљада динара до 31.03.2016. године. Општина Бач је у 2015. години измирила уговорену обавезу у износу од 300 хиљада динара. Преостали износ од 1.904 хиљаде динара је планиран и извршен у 2016. години у оквиру раздела 4-Општинска управа, на позицији 86, економској класификацији расхода 424- Изградња прикључног далековода, трафостанице и нисконапонске мреже за Економију 3.

Општинска управа је преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација у износу од 7.315 хиљада динара (од чега се на обавезе за расходе по уговору који је закључен на рок краћи од 12 месеци који садржи износ преузетих обавеза за 2016. годину, односи 1.904 хиљаде динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

4) Предшколска установа „Колибри“ Бач

Табела број 52: Преглед више извршених и преузетих обавеза ЈП за управљање грађевинским земљиштем
У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)					Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	18150	18150	0	1529		-1529	4520	5048	0	382		-528
412	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	3245	3245	0	274		-274	814	919	0	68		-105
415	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	430	430	0			0	143	320	0			-177
416	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	421	421	0			0	0	7	0			-7
421	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	3262	3192	70	83		-13	219	193	26			26
423	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	341	337	4			4	450	871	0			-421
425	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	653	601	52	7		45	350	410	0	2		-58
426	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	170	19	151			151	2920	3337	0			-417
465	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	2050	2049	1	173		1	520	512	8	43		-35
472	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	1460	1408	52	91		-39	0	0	0			0

512	Предшколско васпитање/ функционисање предшколских установа	0	0	0			0	30	86	0			-56
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							1855	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				1804

Предшколска установа „Колибри“ Бач је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“ из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 1.855 хиљада динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 1.529 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 274 хиљаде динара; (3) 421000 - Стални трошкови у износу од 13 хиљада динара и (4) 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 39 хиљада динара.

Предшколска установа „Колибри“ је, за програмску активност „Функционисање предшколских установа“, из осталих извора финансирања извршила расходе и издатке и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.804 хиљаде динара и то по групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 528 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 105 хиљада динара; (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 177 хиљада динара; (4) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 7 хиљада динара; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 421 хиљаду динара; (6) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 58 хиљада динара; (7) 426000 – Материјал“ у износу од 417 хиљада динара; (8) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 35 хиљада динара и (9) 512000 – Опрема у износу од 56 хиљада динара.

Предшколска установа „Колибри“ је:

- преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација из средства буџета у износу од 1.855 хиљада динара (од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца односи 1.803 хиљаде динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација из додатних (сопствених) извора у износу од 1.804 хиљаде динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

5) Народна библиотека

Табела број 53: Преглед више извршених и преузетих обавеза Народне библиотеке Бач

У хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

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

411	Функционисање локалних установа културе	3120	3119	1	286	-285	531	153	378			
412	Функционисање локалних установа културе	560	558	2	51	-49	95	28	67			
415	Функционисање локалних установа културе	165	160	5	16	-11	16	0	16			
465	Функционисање локалних установа културе	370	369	1	37	-36	82	15	67			
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					381			Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања			

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“ из извора финансирања 01 – Средства буџета, извршила расходе и издатке и преузела обавезе које су веће од одобрених апропријација за 381 хиљаду динара на групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 285 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара; (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 11 хиљада динара и (4) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 35 хиљада динара.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бач је преузела обавезе из средстава буџета које су веће од одобрених апропријација у износу од 381 хиљада динара (од чега се на плате и социјалне доприносе на терет послодавца односи 334 хиљаде динара), што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација као и ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и на тај начин угрозити постављени циљеви извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 49

- 1) Препоручује се одговорним лицима општине Бач да успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години.
- 2) Препоручује се индиректним корисницима буџета да у случају остварења прихода из додатних извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У извештају о капиталним издацима и примањима исказани су подаци о примањима и издацима Општине Бач. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.060 хиљада динара и издаци у износу од 110.995 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 109.935 хиљада динара.

Табела број 54. Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима У хиљадама динара

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Примања		1.060
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		1.060
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	Издаци		110.995
500000	Издаци за нефинансијску имовину		103.404
510000	Основна средства		102.024
520000	Залихе		1.380
610000	Отплата главнице		7.591
	Вишак примања		
	Мањак примања		109.935

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од 1.699 хиљада динара због неправилног књиговодственог евидентирања и то за:

- 1.874 хиљаде динара исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника МЗ Бач по основу изградње објекта јавне чесме-бунара и изградње паркинга и капиталног одржавања тротоара, а што је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала на конту 424600-Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и на конту 424900-Остале специјализоване услуге (шире објашњено у тачки 5.1.3.10.);
- 593 хиљада динара колико је исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција за изградњу“ по основу набавке вертикалне сигнализације-саобраћајних знакова, а што је у пословним књигама евидентирала, а у финансијским извештајима исказала на конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева(шире објашњено у тачки 5.1.3.10.);
- 600 хиљада динара колико је исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Колибри“ по основу грађевинских и браварских радова на изградњи ограде вртића, а што је у пословним књигама евидентирала, а у финансијским извештајима исказала на конту 425100–Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката(шире објашњено у тачки 5.1.3.11.);
- 1.368 хиљада динара код Општинске управе по основу набавке противградних ракета које је исказала на конту 512900 - Опрема за производњу, непокретну и немоторну опрему уместо на конту 426900 - Материјал за посебне намене (шире објашњено у напомени 5.1.4.2).

Ризик

Евидентирањем издатака на класи 400000- Текући расходи, уместо на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину постоји ризик нетачног исказивања мањка примања.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају расходе и издатке и исправно утврде мањак примања.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године (Образац 4) утврђени су новчани приливи у износу од 502.790 хиљаде динара,

новчани одливи у износу од 496.282 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 140.404 хиљаде динара.

Табела број 55. Извод из Извештаја о новчаним токовима

У хиљадама динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		502.790
700000	Текући приходи		501.730
710000	Порези		174.341
730000	Донације, помоћи и трансфери		161.439
740000	Други приходи		165.655
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		295
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		1.060
810000	Примања од продаје основних средстава		525
820000	Примања од продаје залиха		535
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		496.282
400000	Текући расходи		385.287
410000	Расходи за запослене		105.422
420000	Коришћење услуга и роба		148.476
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		1.374
450000	Субвенције		31.102
460000	Донације, дотације и трансфери		44.985
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		36.310
480000	Остали расходи		17.618
500000	Издаци за нефинансијску имовину		103.404
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		7.591
	Вишак новчаних прилива		6.508
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну		636.686
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		133.896
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну		496.282
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ		140.404

Општина Бач није састављала консолидоване обрасце финансијских извештаја за 2014. годину. У поступку састављања обрасца 4 - Извештај о новчаним токовима за 2015. годину, општина Бач је извршила консолидацију финансијских извештаја тако да због упоредивости података није попунила колону 3 – Претходна година.

На основу ревизије презентованих података утврђено је да је општина Бач у Извештају о новчаним токовима за 2015. годину:

- није исказала салдо готовине на почетку године, који је, на основу увида у стање на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2014. године, износио 164.829 хиљада динара;
- неправилно исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 133.896 хиљада динара који, према изјашњењу одговорних лица представља салдо готовине на почетку 2015. године, односно салдо готовине на крају 2014. године умањен за 30.932 хиљаде динара;
- није исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 99.060 хиљада динара, који представља годишњи прилив средстава на рачун депозита уплаћених пре поступка јавног надметања за пољопривредно земљиште у државној својини број 840-710804-67 ;

- није исказала корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 122.936 хиљаде динара, који представља одлив средстава са посебног депозитног рачуна намењеног за уплате депозита у поступку јавног надметања приликом издавања државног пољопривредног земљишта у закуп;
- салдо готовине на крају године исказан је за 7.055 хиљаде динара мање него што износи стање на Консолидованом рачуну трезора општине Бач на дан 31.12.2015. године према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Бач, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹⁴.

Ризик

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе и одливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.6. Остали делови финансијских извештаја

1) Преглед примљених донација, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима у 2015. години

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2015. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 6.018 хиљаде динара у колони прихода из донација и помоћи и остварени су од међународних организација. У извештају је наведено да су средства коришћена за реализацију следећих пројеката (1) програма Дунавска стратегија „Повезивање округа и Општина дунавског региона у Србији са заједничким циљем унапређења социо-економског развоја“ у износу од 1.779 хиљаде динара (2) програма Exchange 4 „Економска конкурентност кроз удруживање у пољопривредне задруге“ у износу од 4.226 хиљаде динара и (3) програма прекограничне сарадње Србија-Мађарска „Fresco“ у износу од 13 хиљаде динара.

Општина Бач током 2015. године није остварила примања од задуживања. У посматраном периоду општина Бач је извршила издатке за отплате главнице домаћим пословним банкама у укупном износу од 7.591 хиљаде динара и то по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број 908-34001-19/23221120-5100101382 од 07.09.2007. године са Erste bank а.д. Нови Сад на износ од 50.000 хиљаде динара (629 хиљада еура) намењеног за финансирање капиталних инвестиционих расхода

⁹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015;

Отплата камата домаћим пословним банкама исказана су у укупном износу од 1.353 хиљада динара.

2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2015. до 31. децембар 2015. године

Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину текућа и стална буџетска резерва планиране су у укупном износу од 3.500 хиљаде динара.

Текућа буџетска резерва се употребљава у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему, а на основу решења градоначелника о отварању нове или повећању већ планиране апропријације у Одлуци о буџету. Председник општине Бач је у 2015. години донео решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.776 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед употребљене текуће буџетске резерве У хиљадама динара

Р. бр.	Распоређено на апропријацију			Износ
	Функција	Раздео/ глава	Екон. клас.	
1	2	3	4	5
1	640	3	421	39
2	640	3	421	20
3	640	3	421	182
4	640	3	421	106
5	640	3	421	24
6	640	3	421	47
7	640	3	421	55
8	640	3	421	246
9	110	1	423	42
10	130	3	513	6
11	130	3	482	10
12	920	3	463	50
13	130	3	423	21
14	911	3	511	300
15	830	3	451	10
16	474	3	511	107
17	474	3	423	42
18	474	3	511	31
19	111	3	423	10
20	620	3	415	7
21	111	3	426	300
22	111	1	417	112
23	630	3	495	9
	Укупно			1.776

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Бач током 2015. године није давала никакве гаранције правним и другим лицима.

6. Набавке

6.1. Поступци јавних набавки које спроводе директни корисници општине Бач

Према одредбама Закона о локалној самоуправи, локална самоуправа је право грађана да управљају јавним пословима од непосредног, заједничког и општег интереса за локално становништво, непосредно и преко слободно изабраних представника у јединицама локалне самоуправе, као и право и способност органа локалне самоуправе да, у границама закона, уређују послове и управљају јавним пословима који су у њиховој надлежности и

од интереса за локално становништво⁹⁵. Локална самоуправа остварује се у општини, граду и граду Београду⁹⁶. Органи општине су: скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа⁹⁷.

Општина Бач је територијална јединица у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, законом и Статутом општине Бач.⁹⁸

Органи општине су Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа⁹⁹.

Сагласно одредбама Закона о јавним набавкама¹⁰⁰, који је био на снази до 12.08.2015. године, чланом 2. став 1. тачка 1., се прописује да је наручилац у смислу тог Закона, корисник буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њени корисници, у смислу закона којим се уређује буџетски систем.

У смислу одредби Закона о буџетском систему, а у случају општине Бач, корисници буџетских средстава су њени директни и индиректни корисници. Сагласно наведеном, директни корисници су органи општине Бач, то јест, Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа, који се сагласно члану 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, сматрају наручиоцима у смислу одредби тог Закона.

Изменама и допунама Закона о јавним набавкама¹⁰¹, који је на снази од 12.08.2015. године, претходно изведено тумачење је и формално конкретизовано, на начин да је на експлицитан начин прописано да је наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе.

Из наведених законских одредби, произилази да су наручиоци, између осталих, органи општине Бач, а не општина као административна јединица у којој се остварује локална самоуправа.

У 2015. години, органи општине Бач као наручиоци нису имали своје планове набавки, већ су своје потребе исказивали у обједињеном плану набавки који је гласио на општину Бач, иако нема статус наручиоца по одредбама Закона о јавним набавкама.

За већи део набавки из Плана набавки општине Бач за 2015.годину, финансијска средства су обезбеђена на позицији Општинске управе (раздео 3.), а незнатни део на позицији Општинског већа и Председника општине (раздео 2.).

Општинска управа Бач као наручилац (у даљем тексту: Општинска управа) има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место Референт за јавне набавке у оквиру Одељења за финансије, буџет и локалне јавне приходе, у којем се обављају послови јавних набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општинска управа у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављала тромесечне Извештаје за 2015. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Општинска управа има Правилник о набавкама¹⁰², као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Општинске управе.

⁹⁵ Члан 2. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон)

⁹⁶ Члан 3. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон)

⁹⁷ Члан 27. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон)

⁹⁸ Члан 2. став 1. Статута Општине Бач

⁹⁹ Члан 28. Статута Општине Бач

¹⁰⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12 и 14/15

¹⁰¹ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁰² Број: 020-08-47/2014-IV од 12.марта 2014.године

У циљу спровођења послова планирања набавки за 2015.годину, није формиран тим за планирање, како је то предвиђено чланом 20. Правилника. Приликом израде Плана набавки за 2015. годину, истраживање тржишта није вршено на начин прописан чланом 24. Правилника, односно није сачињаван записник о спроведеном истраживању тржишта, чиме би се документовало да су те активности спроведене на начин и у обиму предвиђеном одредбама Правилника. Општинска управа Бача, нема лице за контролу набавки како је то прописано чланом 13. Правилника, самим тим, није нам документовано да су вршене редовне нити ванредне контроле јавних набавки сагласно одредбама истог.

Чланом 36. Правилника, је прописано да „лице за контролу, у циљу исправности одређивања процењене вредности набавке, врши проверу начина испитивања тржишта, начина утврђивања процењене вредности конкретне набавке и исправности одређивања потребних финансијских средстава. Ова контрола врши се пре достављања плана набавки надлежном органу ради усвајања. Имајући у виду чињеницу да Општинска управа нема лице за контролу јавних набавки, ове активности на тај начин нису ни спровођене.

У општини Бач, у 2015.години је спроведено 27 поступака јавних набавки, од тога 3 отворена поступка, са укупно уговореном вредношћу од 53.039 хиљада динара без ПДВ, односно 63.647 хиљада са ПДВ, и 24 поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 39.155 хиљада динара без ПДВ, односно 46.985 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено 11 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 74.948 хиљада динара без ПДВ.

• **Отворени поступци јавних набавки**

1) Јавна набавка радова – Доградња просторија ПУ „Колибри“ у Бачу- I фаза. Јавна набавка број: ЈН 1.3.3.

Процењена вредност јавне набавке износи 11.250 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 22. маја 2015. године донео председник општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, Порталу јавних набавки и интернет страници општине Бач. Благовремено су достављене две понуде.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно није потписан од стране једног члана, иначе дипломираног правника по струци, као ни његовог заменика, такође правника. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су исти, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о извођењу радова, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само одређени број њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда.

Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ¹⁰³, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 14.јула 2015. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Слован-Прогрес“ д.о.о. са седиштем у Селенчи, „Електромонтажа“ д.о.о. са седиштем у Руском Крстуру и „Рекорд Ердеш“ д.о.о. Нови Сад. Одлука о додели уговора је достављена понуђачима, закључно са 14. јулом 2015. године. Уговорена вредност јавне набавке износи 11.120 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.344 хиљаде динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао заменик председника општине Бач, закључен је дана 17. јула 2015. године и заведен је под бројем 020-62/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 27.јула 2015. године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци радова су потписали, и обавезе преузели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци радова – Доградња просторија ПУ „Колибри“ у Бачу- I фаза, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменик председника општине Бач је Уговор о јавној набавци радова – Доградња просторија ПУ „Колибри“ у Бачу- I фаза, закључио пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 112. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка радова – Изградња и уређење атарских путева и изградња отресишта за блато. Јавна набавка број: ЈН 1.3.1. и 1.3.2

¹⁰³ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Процењена вредност јавне набавке износи 46.542 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 8. маја 2015. године донео председник општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, Порталу јавних набавки и интернет страници Општине Бач. Благовремено су достављене две понуде.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно од три члана комисије, Извештај је потписао један члан. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су непотписани чланови, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о извођењу радова, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само један од њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ¹⁰⁴, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, заменик председника општине Бач, је дана 28.јула 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Слован-Прогрес“ д.о.о. са седиштем у Селенчи, „Унигранд“ д.о.о. са седиштем у Бачкој Паланци и „GrandGroup“ д.о.о. са седиштем у Бачкој Паланци. Одлука о додели уговора је достављена понуђачима, закључно са 29. јула 2015.године. Уговорена вредност јавне набавке износи 35.434 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.521 хиљаде динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 11. августа 2015.године и заведен је под бројем 020-72/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 31.маја 2016.године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци радова су потписали, и обавезе преузели, председник односно заменик председника општине Бач, иако

¹⁰⁴ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Уговор о јавној набавци радова – Изградња и уређење атарских путева и изградња отресишта за блато, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка услуга – Услуге пољочуварске службе. Јавна набавка број: ЈН 1.2.1.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.558 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 3.фебруара 2015. године донео председник општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, Порталу јавних набавки и интернет страници Општине Бач. Благовремено је достављено седам понуда.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно није потписан од стране једног члана, иначе дипломираног правника, као ни његовог заменика. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су исти, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само одређени број њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуству од стране заменика, представља правни

основ¹⁰⁵, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 9.априла 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача Омладинска задруга „Бачка“ са седиштем у Бачу. Уговорена вредност јавне набавке износи 6.484 хиљада динара без ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 28. априла 2015.године и заведен је под бројем 020-33/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 26. августа 2015.године.

Чланом 5. Уговора, општина Бач се обавезала да изабраном добављачу, Омладинској задрузи „Бачка“, уступи на коришћење 1 теренско возило Лада нива, 4 мотоцикла и 4 фотоапарата. За коришћење наведених покретних ствари од стране изабраног добављача, међу уговорним странама није уговорено плаћање закупнине.

Чланом 16. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁰⁶, је прописано да „на давање у закуп покретних ствари у јавној својини сходно се примењују одредбе ове уредбе које се односе на давање у закуп непокретности“.

Чланом 6. став 1 и 2 Уредбе, је прописано да се „непокретне ствари у јавној својини дају се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом.

Поступак давања у закуп непокретности у јавној својини спроводи комисија коју образује надлежни орган.“

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци услуга су потписали, и обавезе преузели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци услуга пољочуварске службе, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о јавној набавци услуга пољочуварске службе, дате су на коришћење без накнаде и без претходно спроведеног поступка давања у закуп ствари у јавној својини, покретне ствари у јавној својини општине Бач, што је супротно члану 6., у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном

¹⁰⁵ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

¹⁰⁶ "Службени гласник РС", бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015.

погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Поступци јавних набавки мале вредности

4) Јавна набавка добара – Гасно уље екстра лако („Лож уље“). Јавна набавка број: ЈН 1.1.3.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 6.октобра 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Решењем о образовању комисије, одређено је да ће сагласно члану 39. став 4. Закона о јавним набавкама, јавну набавку спроводити само службеник за јавне набавке. Исти је запослен у Општинској управи Бача, и по струци је економски техничар. Предметно Решење у свом садржају има низ контрадикторности, из разлога што је истим одређено да ће набавку спровести само службеник за јавне набавке, без именовања чланова комисије, а истовремено, супротно са претходно наведеним, у тачки 5. и 6. текста, се наводи да ће се о спровођењу решења старати чланови комисије, и налаже се, да се исто решење достави „свим члановима Комисије“.

У делу Конкурсне документације, којим се одређује техничка спецификација добара (стр. 4/32) одређено је да ће се квалитет понуђених добара (уља за ложење -Гасно уље екстра лако EVRO EL) ценити према важећим стандардима дефинисаним у Правилнику о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла („Службени гласник РС“ бр. 123/2012, 63/2013, 75/2013 и 144/2014).

Предвиђена је обавеза понуђача „да приложи Декларацију (Потврду) о усаглашености производа издату од акредитоване лабораторије, као доказ да предметно добро које нуди у свему задовољава захтеве Правилника о техничким и другим захтевима за течна гориванафтног порекла.“

Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, Конкурсном документацијом на (стр. 9/32) је одређено да „понуђач мора доказати усаглашеност понуде са техничком спецификацијом у конкурсној документацији -обезбеђивање гаранције квалитета“, а што доказује достављањем „Атест/Сертификат или Извештај о испитивању предметног добра издат од референтне установе и Декларацију о усаглашености производа, који садрже техничку анализу предметног добра у складу са Правилником о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла („Сл. гласник РС“, бр. 123/2012, 63/2013, 75/2013 и 144/2014).“

Описани додатни услови за учешће у предметном поступку јавне набавке, као и акта којима се испуњеност тих услова доказује, иду у прилог чињеници да се ради о сложеном предмету набавке. Из тих разлога сматрамо да је за спровођење набавке било неопходно учешће и других стручних лица које има одговарајуће стручно образовање из области производње односно промета нафте и нафтиних деривата.

Имајући у виду претходно наведено, и чињеницу да је службеник за јавне набавке по струци економски техничар, било је неопходно да се за спровођење јавне набавке, сагласно члану 54. Закона о јавним набавкама, формира комисија у којој би између

осталих, било именовано лице са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке.

Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Бач. Благовремено су достављене три понуде.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, службеник за јавне набавке је сачинио Извештај о стручној оцени понуда, на основу којег је заменик председника општине Бач, дана 16. октобра 2015. године, донео Одлуку о додели уговора, када је иста и објављена на Порталу јавних набавки. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Euro Motus“ д.о.о. са седиштем у Београду. Уговор о јавној набавци је потписао заменик председника општине Бач, закључен је дана 22. октобра 2015. године и заведен је под бројем 020-91/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 2. јуна 2016. године. Понуђена цена за 34.000 литара гасног уља "Екстра лако Евро ЕЛ" ("лож уље"), од стране изабраног понуђача, износи 3.135 хиљада динара без ПДВ, а наручилац је уговорио могућност испоруке предметних добара и преко тог износа, и то до 4.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ.¹⁰⁷

Уговорени износ који прелази вредност достављене понуде понуђача, у овом случају представља могућност повећање обима предмета набавке у односу на обим обухваћен понудом. Повећање обима предмета набавке је могуће предвидети уговором о јавној набавци, али под условима и на начин прописан чланом 115. Закона о јавним набавкама, и то највише до 5% укупне вредности првобитног уговора, али не више од износа из члана 39. став 1. истог Закона.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци добара су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Поступак јавне набавке је спровео службеник за јавне набавке, иако се ради о сложеном предмету набавке, што је захтевало учешће и других стручних лица, што је супротно 39. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци добара – гасно уље екстра лако евро ел („Лож уље“), на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о јавној набавци је уговорена могућност додатне испоруке добара, у вредности која прелази 5% уговорене вредности из понуде изабраног понуђача, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка добара – Саднице за ветрозаштитне појасеве са услугом сађења. Јавна набавка број: ЈН 1.1.17.

¹⁰⁷ Члан 2. став 1. Уговора бр. 020-91/2015-III

Процењена вредност јавне набавке износи 4.833 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 6.октобра 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Решењем о образовању комисије, одређено је да ће сагласно члану 39. став 4. Закона о јавним набавкама, јавну набавку спроводити само службеник за јавне набавке. Исти је запослен у Општинској управи Бача, и по струци је економски техничар. Предметно Решење у свом садржају има низ контрадикторности, из разлога што је истим одређено да ће набавку спровести само службеник за јавне набавке, без именована чланова комисије, а истовремено, супротно са претходно наведеним, у тачки 5. и 6. текста, се наводи да ће се о спровођењу решења старати чланови комисије, и налаже се, да се исто решење достави „свим члановима Комисије“.

Службеник за јавне набавке, као лице које у овом случају спроводи поступак јавну набавку, сагласно одредбама Закона, између осталог, сачињава конкурсну документацију, самим тим и део исте, који се односи на врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара (у овом случају различите врсте садница), начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета добара¹⁰⁸, а исто тако врши и стручну оцену понуда у том делу.

Имајући у виду претходно наведено, и чињеницу да је службеник за јавне набавке по струци економски техничар, било је неопходно да се за спровођење јавне набавке, сагласно члану 54. Закона о јавним набавкама, формира комисија у којој би између осталих, било именовано лице са одговарајућим стручним образовањем из области из које је предмет јавне набавке, у овом случају из области шумарства, односно произвођње и промета садног материјала.

Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Бач. Благовремено су достављене две понуде.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, службеник за јавне набавке је сачинио Извештај о стручној оцени понуда, на основу којег је заменик председника општине Бач, дана 28. октобра 2015.године, донео Одлуку о додели уговора, а иста је следећег дана и објављена на Порталу јавних набавки. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ЈКП „Зеленило“са седиштем у Сомбору. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 4. новембра 2015.године и заведен је под бројем 020-93/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 2.јуна 2016.године.

Укупно понуђена цена од стране изабраног понуђача, износи 2.980 динара без ПДВ, а наручилац је уговорио могућност испоруке предметних добара и преко тог износа, и то до 4.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.800 хиљада динара са ПДВ.¹⁰⁹

Уговорени износ који прелази вредност достављене понуде понуђача, у овом случају представља могућност повећање обима предмета набавке у односу на обим обухваћен

¹⁰⁸ Члан 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама

¹⁰⁹ Члан 2. став 1. Уговора бр. 020-91/2015-III

пунудом. Повећање обима предмета набавке је могуће предвидети уговором о јавној набавци, али под условима и на начин прописан чланом 115. Закона о јавним набавкама, и то највише до 5% укупне вредности првобитног уговора, али не више од износа из члана 39. став 1. истог Закона.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци добара су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Поступак јавне набавке је спровео службеник за јавне набавке, иако се ради о сложеном предмету набавке, што је захтевало учешће и других стручних лица, што је супротно 39. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци добара – саднице за ветрозаштитне појасеве са услугом сађења, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Уговором о јавној набавци је уговорена могућност додатне испоруке добара, у вредности која прелази 5% уговорене вредности из понуде изабраног понуђача, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка добара – Трактор. Јавна набавка број: ЈН 1.1.6.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.860 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 9. марта 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено су достављене две понуде.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно од три члана комисије, Извештај је потписао један члан. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су непотписани чланови, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само један од њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно

ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ¹¹⁰, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 4.априла 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Агропанонка МТЗ Финке“ д.о.о. са седиштем у Новом Саду. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.746 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.295 хиљаде динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 23. априла 2015.године и заведен је под бројем 020-30/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 23.јуна 2015.године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци добара су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци трактора, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци трактора, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка услуга –Услуге зоохигијене. Јавна набавка број: ЈН 1.2.10.

Процењена вредност јавне набавке износи 667 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 9. марта 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено је достављена једна понуда.

¹¹⁰ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно од три члана комисије, Извештај је потписао један члан. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су непотписани чланови, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само један од њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ¹¹¹, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

Извештај о стручној оцени понуда, супротно члану 105. став 1. тачка 9. Закона о јавној набавкама, не сардџи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 15. јуна 2015. године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ЈКП „Комуналац“ са седиштем у Кули. Уговорена вредност јавне набавке износи 667 хиљаде динара без ПДВ, а чини је вредност појединачно пружених услуга у вредности од 94 хиљаде динара без ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 22. јуна 2015. године и заведен је под бројем 020-54/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 1. јуна 2016. године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци услуга су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци услуга зоохигијене, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;

¹¹¹ Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга зоохигијене, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка радова – Реконструкција и доградња пословног објекта П+О у Бачу улица ЈНА бр. 1. Јавна набавка број: ЈН 1.3.6.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.617 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 4 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 6. фебруара 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено је достављено шест понуда.

Предмет јавне набавке је означен из Општег речника набавке, бројевима 45000000-Грађевински радови, 45213251 Радови на изградњи индустријских објеката, 45220000-Радови на нискоградњи и радови на високоградњи, 45310000-Радови на увођењу електричне инсталације, 45330000-Водоинсталатерски и санитарни радови, 45400000-Завршни грађевински радови.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно од пет чланова комисије, Извештај је потписао један члан. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су непотписани чланови, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само један од њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ¹¹², да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 25.02. 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда

¹¹² Члан 108. став 1. Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

понуђача „Арион“ д.о.о. са седиштем у Ветернику. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.575 хиљада динара без ПДВ, односно 1.890 хиљада динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 23. марта 2015. године и заведен је под бројем 020-17/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 3.04.2015. године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општина Бач је спровела поступак јавне набавке радова на реконструкцији и доградњи пословног објекта у Бачу, улица ЈНА бр. 1, као поступак набавке мале вредности, иако се ради истоврсним радовима у односу на јавну набавку радова „Изградња објекта за смештај хладњаче - изградња пословног објекта П+О-хладњача за воће и поврће у Бачу“ број: ЈН 1.3.5., и чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу је виша од 3.000 хиљада динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1., а у вези са чланом 3. став 1. тачка 14. Закона о јавним набавкама који је би на снази у време спровођења предметног поступка, и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци радова су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015. годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци радова – Реконструкција и доградња пословног објекта П+О у Бачу улица ЈНА бр. 1., није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци радова, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

9) Јавна набавка радова – Изградња објекта за смештај хладњаче - изградња пословног објекта П+О- хладњача за воће и поврће у Бачу. Јавна набавка број: ЈН 1.3.5.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.425 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015. годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 4 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 30. марта 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници Општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено је достављено девет понуда.

Предмет јавне набавке је означен из Општег речника набавке, бројевима 45000000-Грађевински радови, 45220000-Радови на нискоградњи и радови на високоградњи,

45310000-Радови на увођењу електричне инсталације, 45330000-Водоинсталатерски и санитарни радови, 45400000- Завршни грађевински радови.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно од четири члана комисије, Извештај је потписао један члан. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су непотписани чланови, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само један од њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

Извештај о стручној оцени понуда, супротно члану 105. став 1. тачка 9. Закона о јавној набавкама, не сардџи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, нити предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 14.априла 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ППП „Грађевинац“ д.о.о. са седиштем у Бачком Јарку. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.205 хиљада динара без ПДВ, односно 2.646 хиљада динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 22. априла 2015.године и заведен је под бројем 020-31/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 2.октобра 2015.године.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општина Бач је предметни поступак јавне набавке спровела као поступке набавке мале вредности, иако се ради истоврсним радовима у односу на јавну набавку радова „Реконструкција и доградња пословног објекта П+О у Бачу улуца ЈНА бр. 1.“ број: ЈН 1.3.6. и чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу је виша од 3.000.000,00 динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1., а у вези са чланом 3. став 1. тачка 14. Закона о јавним набавкама који је би на снази у време спровођења предметног поступка, и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци радова су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач

за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Уговор о јавној набавци радова – Изградња објекта за смештај хладњаче - изградња пословног објекта П+О- хладњача за воће и поврће у Бачу, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци радова, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

10) Јавна набавка услуга –Сузбијање комараца на територији општине Бач. Јавна набавка број: ЈН 1.2.5.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.990 хиљада динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 9. марта 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници Општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено је достављена једна понуда.

Предмет јавне набавке је означен из Општег речника набавке, бројем 90670000 -Услуге дезинфекције и уништавања штеточина у градским и сеоским срединама.

У конкурсној документацији, на страни 9/34, као додатни услов за учешће у поступку предметне јавне набавке у виду захтеваног пословног капацитетом, прописано је, да је понуђач у претходне три обрачунске године (2012, 2013. и 2014. година) вршио услуге сузбијања комараца у вредности од 6.000 хиљада динара без ПДВ.

У истој документацији, на страни 19/34, као критеријум за доделу уговора, одређен је критеријум „економски најповољнија понуда“. Као елементи критеријума одређени су „понуђена цена“ која се вреднује са 70 пондера, и „еколошка предност“ која се вреднује са 30 пондера.

Еколошка предност, вреднује се у односу на површину на којој је понуђач у претходне три године, вршио услуге сузбијања ларви комараца еколошким препаратом (биолошким), и то 10 пондера за површину од 0 ха до 5.000 ха, 20 пондера за површину од 5.000 ха - 10.000 ха, 30 пондера за површину већу од 10.000 ха. Предвиђено је да се понуде се у оквиру овог елемента критеријума оцењују на основу референце за које се достављају у виду потврда, на начин и са садржајем одређеног конкурсном документацијом.

Члан 76. став 2. Закона о јавним набавкама, прописује да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Члан 85. став 3. истог Закона, одређује да услови за учешће из чл. 75. и 76. овог закона не могу бити одређени као елементи критеријума.

Наведени елемент критеријума „еколошка предност“ суштински представља вредновање пословног капацитета понуђача у претходном периоду (референца), и је исти сагласно члану 76. став 2. Закона о јавним набавкама, могао бити одређен само као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, а не као елемент критеријума за избор економски најповољније понуде, што је супротно члану 85. став 3. истог Закона.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда. Извештај нису потписали сви чланови Комисије, односно није потписан од стране једног члана, доктора ветеринарске медицине по струци, и који представља лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Извештај није потписао ни његов заменика, који је по струци инжењер заштите животне средине. Због те чињенице, не може се закључити, да ли су исти, били сагласни са текстом Извештаја, и предлогом за доделу уговора о јавној набавци, која је била његов саставни део. Ове околности чине Извештај непотпуним, односно не може се прихватити да је Извештај сачинила Комисија, већ само одређени број њених чланова.

На основу члана 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку је дужна да сачини писани извештај о стручној оцени понуда. Комисију као зборно тело, чине чланови комисије, а у одсуству чланова, у њен рад се укључују њихови заменици, именовани у складу са чланом 54. став 4. Закона. Сагласно ставу 12. истог члана Закона, Комисија је одговорна је за законитост спровођења поступка, па потписом на Извештају, чланови комисије, а у њиховом одсуству, заменици, потврђују да су сагласни са садржајем истог, као и законитошћу предложене одлуке о додели уговора, која на основу члана 54. става 13. тачке 5. Закона, чини саставни део Извештаја. У складу са Законом, сачињен Извештај о стручној оцени понуда, потписан од стране чланова комисије, а у њиховом одсуства од стране заменика, представља правни основ, да одговорно лице наручиоца на основу истог донесе закониту одлуку о додели уговора.

На основу претходно описаног Извештаја, председник општине Бач, је дана 15.маја 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача Д.О.О. „Циклонизација“ са седиштем у Новом Саду. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.970 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.564 хиљаде динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци је потписао председник општине Бач, закључен је дана 20.05.2015.године и заведен је под бројем 020-38/2015-III. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 02.06.2016.године.

Увидом у јединичне цене из спецификације понуде, њихове компарације са јединичним ценама за исте услуге, које је исти тај понуђач д.о.о. „Циклонизација“, пружао општини Бач у 2014.години, добили смо следеће податке:

Табела број 57. Јединичне цене услуга

Назив појединачне услуге:	2014. година Јединична цена услуге по хектару, понуђач д.о.о. „Циклонизација“ наручилац Општина Бач	2015. година Јединична цена услуге по хектару, понуђач д.о.о. „Циклонизација“ наручилац Општина Бач	Процент увећања јединичне цена, понуђач д.о.о. „Циклонизација“ наручилац Општина Бач
Услуге хемијског третмана ларви комараца	2.500 динара	4.100 динара	64 %

са земље			
Услуга биолошког третмана ларви комараца са земље	2.700 динара	4.600 динара	70.4 %
Услуга биолошког третмана ларви комараца из ваздуха	4.000 динара	5.300 динара	32.5 %
Услуга третмана одраслих комараца из ваздуха	595 динара	820 динара	37.8 %

Применом јединичних цена из 2014.године, на третиране површине земљишта општине Бач у 2015.години, долазимо до закључка да је цена услуга у 2015.години, већа за 866.250 динара, односно за 41% у односу на цену истих тих услуга у 2014.години, а које је пружао исти тај понуђач, односно д.о.о. „Циклонизација“.

На основу података садржаних у радним налозима за пружање услуга, попуњених од стране представника наручиоца и представника д.о.о. „Циклонизација“, може се извести закључак да су и у 2014., и у 2015.години коришћени исти препарати за третман комараца односно њихових ларви.

Укупно понуђена цена од 2.970 хиљада динара без ПДВ у 2015.години, је у односу процењену вредност јавне набавке од 2.990 хиљаде динара без ПДВ, нижа за 0,7%. Такође, у поступку набавке у 2014.години, понуда истаг понуђача је била за 0,4% нижа од процењене вредности.

У току ревизије, нам није документовано, да је приликом планирања услуге „сузбијање комараца на територији општине Бач“, спроведен поступак испитивања тржишта сагласно члану 24. Правилника о набавкама¹¹³. Самим тим, нисмо се уверили на који начин је утврђена процењена вредност предметне набавке, и из ког разлога је повећавана њена процењена вредност у 2015. у односу на 2014.годину, а при том имајући у виду чињеницу да би применом јединичних цена из 2014.године, прерачунате на планиране површине за третман у 2015.години, иста услуга коштала нешто више од 2.100 хиљада динара без ПДВ, а планирано је 2.990 хиљада динара без ПДВ.

План набавки за 2015.годину, у којем је била садржана и предметна набавка са њеном процењеном вредношћу, није био презентован на интернет страници општине Бач, ни у Информатору о раду општине Бач, као ни на Порталу јавних набавки, јер по тада важећим прописима то није било ни обавезно. На тај начин, подаци о јавним набавкама и њиховим процењеним вредностима, званично и директно, нису били доступни јавности, односно свим заинтересованим понуђачима.

Омогућавање доступности појединих података из плана набавки, само одређеном заинтересованом понуђачу, било би супротно начелу једнакости понуђача из члана 12. Закона о јавним набавкама, који прописује дужност наручилаца, да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеде једнак положај свим понуђачима.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општина Бач је предметни поступак јавне набавке спровела као поступке набавке мале вредности, иако се ради истоврсним услугама (Општег речника набавке, бројем 90670000 -Услуге дезинфекције и уништавања штеточина у градским и сеоским срединама) у односу на јавну набавку услуга „Сузбијање крпеља на територији општине Бач“ број: ЈН 1.2.6., и чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу

¹¹³ Број: 020-08-47/2014-IV од 12.марта 2014.године

је виша од 3.000.000,00 динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1., а у вези са чланом 3. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама, и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци услуга су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци услуга сузбијање комараца на територији општине Бач, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је Одлука о додели уговора донета на основу Извештаја о стручној оцени понуда, који није сачињен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. став 13. тачка 4. и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци услуга сузбијање комараца на територији општине Бач, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, јер је закључен након спроведеног поступка јавне набавке у којем конкурсна документација није сачињена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 85. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка услуга –Сузбијање крпеља на територији општине Бач. Јавна набавка број: ЈН 1.2.5.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.917 хиљаде динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету општине Бач за 2015.годину („Службени лист општине Бач“, бр. 34/2014 и 12/2015-ребаланс) у разделу 3, глава 1 - Општинска управа Бач. Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, је дана 23. априла 2015. године донео заменик председника општине Бач, а не начелник Општинске управе Бач, који је одговорно лице органа локалне самоуправе као наручиоца, са чије позиције у Буџету се и финансира јавна набавка. Набавка је спроведена као јавна набавка мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки, интернет страници Општине Бач и упућен је на емаил адресе три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку и да поднесу понуде. Благовремено су достављене три понуде.

Предмет јавне набавке је означен из Општег речника набавке, бројем 90670000 -Услуге дезинфекције и уништавања штеточина у градским и сеоским срединама.

О спроведеном поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, сачињен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда.

На основу Извештаја, председник општине Бач, је дана 18.маја 2015.године, донео Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача Д.О.О. „Циклонизација“ са седиштем у Новом Саду. Уговорена вредност јавне набавке износи 3.100 динара без ПДВ по хектару, односно укупно 2.914 хиљада динара без ПДВ, односно

3.497 хиљада динара са ПДВ, за површину од 940 хектара. Уговор о јавној набавци број 020-50/2015-III је 04.06.2015. године потписао председник општине Бач. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки дана 02.06.2016.године.

Увидом у понуду изабраног понуђача д.о.о. „Циклонизација“, у делу приложене документације која је била саставни део понуде, а која се тиче доказивања захтеваног додатног услова у делу пословног капацитета, извршили смо увид „XII СПИСАК ИЗВРШЕНИХ УСЛУГА – СТРУЧНЕ РЕФЕРЕНЦЕ“. Увидом у наведену документацију извршили смо поређење понуђене јединичне цене, са јединичним ценама по којима је наведени понуђач, исту услугу која је и предмет набавке, вршио другим наручиоцима у претходном периоду и то граду Сомбору и Зрењанину.

Табела број 58: Преглед јединичних цена из понуда за сузбијање крпеља понуђача д.о.о. „Циклонизација“

	Наручилац град Сомбор, Сузбијање крпеља Јединична цена по хектару	Наручилац град Зрењанин, Сузбијање крпеља Јединична цена по хектару	Наручилац општина Бач, Сузбијање крпеља Јединична цена по хектару
Година 2012.	2.815 динара Површина 300 ха	1.024 динара Површина 210 ха	
Година 2013.	2.777 динара Површина 300 ха		
Година 2014.	2.267 динара Површина 300 ха		
Година 2015.			3.100 динара Површина 940 ха
Година 2016.			3.400 динара Површина 390 ха

Такође и у 2016.години, након спроведеног посебног поступка јавне набавке, дошло је до повећања цене предметне услуге од стране понуђача д.о.о. „Циклонизација“, тако да је иста извршавана по јединичној цени у износу од 3.400 динара без ПДВ по хектару површине.

Укупно понуђена цена од 2.914 хиљада динара без ПДВ, је у односу процењену вредност јавне набавке од 2.917 хиљаде динара без ПДВ, нижа за 0,01%. У току ревизије, није нам документовано, да је приликом планирања услуге „сузбијање крпеља на територији општине Бач“, спроведен поступак испитивања тржишта сагласно члану 24. Правилника о набавкама¹¹⁴, тако да се нисмо уверили на који је начин утврђена процењена вредност набавке.

План набавки за 2015.годину, у којем је била садржана и предметна набавка са њеном процењеном вредношћу, није био презентован на интернет страници општине Бач, ни у Информатору о раду општине Бач, као ни на Порталу јавних набавки, јер по тада важећим прописима то није било ни обавезно. На тај начин, подаци о јавним набавкама и њиховим процењеним вредностима, званично и директно, нису били доступни јавности, односно свим заинтересованим понуђачима.

У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Општина Бач је предметни поступак јавне набавке спровела као поступке набавке мале вредности, иако се ради истоврсним услугама (Општег речника набавке, бројем

¹¹⁴ Број: 020-08-47/2014-IV од 12.марта 2014.године

90670000 -Услуге дезинфекције и уништавања штеточина у градским и сеоским срединама) у односу на јавну набавку услуга „Сузбијање комараца на територији општине Бач“ број: ЈН 1.2.5., и чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу је виша од 3.000.000,00 динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1., а у вези са чланом 3. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама¹¹⁵, и члану 57. Закона о буџетском систему¹¹⁶.

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Одлуку о додели уговора и Уговор о јавној набавци услуга су потписали, и обавезе презели, председник односно заменик председника општине Бач, иако средства за предметну јавну набавку нису обезбеђена, односно планирана у разделу 2 - општинско веће и председник општине, као њиховој позицији у буџету општине Бач за 2015.годину, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга, на Порталу јавних набавки није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 52

Препоручује се општини Бач односно њеним органима, да планове набавки доносе сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду одредбе које дефинишу појам наручиоца у смислу одредби тог Закона.

Препоручује се општини Бач односно њеним органима, да планове набавки сачињавају на начин и по прехтодно спроведеним активностима, дефинисаних одредбама њихових акта којим се уређују послове јавних набавки.

Препоручује се општини Бач односно њеним органима, да приликом спровођења поступака јавних набавки, односно доношења одлука о покретању поступка, именовања чланова комисије и сачињавања извештаја о стручним оценама понуда, као и односу према обавезама након закључења уговора о јавним набавкама, поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

7. 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 Бач (у даљем тексту: Општина) и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва општине Бача (у даљем тексту: Правобранилаштво).

Правобранилаштво општине Бач

Одлуком о правобранилаштву општине Бач¹¹⁷ је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Правобранилаштво је заступник општине Бач, и обавља послове правне заштите имовинских

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 101/2011; 93/2012; 62/2013;63/2013 – исп., 108/2013 и 142/2014

¹¹⁷ "Службени лист општине Бач", бр. 34/214

права и интереса општине. Чланом 2. Одлуке прописано је да је Правобранилаштво општине Бач, орган општине, док Статутом Општине Бача¹¹⁸ у члану 28., где су наведени органи Општине, Правобранилаштво није наведено као такво.

Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Општина појављује као странка у поступку, и то у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (*самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима*). Подаци су приказани са стањем на мај месец 2016. године.

Табела број 59. Потенцијалне обавезе

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општина стечајни поверилац
		Општина тужилац	Општина тужени	Општина предлагач	Општина противник предлагача	Општина поверилац	Општина дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	1.031	37.142	0	0	0	0	0
2	Број предмета	5	26	0	0	0	0	0

Парнични поступци

Правобранилаштво је током 2015. године па до дана састављања прегледа (мај месец 2016. године), заступало Општину као туженог у 26 спорова, чија је исказана вредност спорова 37.142 хиљада динара, од тога четири спора у којима је тужбеним захтевом одређена вредност спора већа од 1.000 хиљада динара. По презентованим подацима из правобранилаштва, за ове спорове је карактеристично да се већи број предмета односи на накнаду штете.

Парнични поступци у којој је Општина тужилац, су спорови знатно мање вредности у односу на спорове где је Општина тужена.

На основу изјашњења Правобранилаштва издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Општина тужени:

1) Поступак у правној ствари, Геоплан Нови Сад као тужиоца, против општине Бач као туженог, вредност спора 14.872 хиљада динара.

Поступак се води под пословним бројем П.2012/15, против Општине као туженог, у правној ствари ради исплате дуга. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 14.872 хиљада динара. Основ тужбеног захтева је захтев за исплату дуга по основу Уговора који је тужилац закључио са Општином 16.03.2007.године ради извођења радова на катастарском премеру грађевинског реона, и на комасационом премеру ванграђевинског реона у к.о. Селенча. По изјашњењу Правобраниоца, Општина је платила све радове извршене до 28.12.2009.године, и сматра да нема основа за плаћање додатних радова који су тражени од стране надзорног органа, а нису одобрени од стране инвеститора, у овом случају општине. У поступку учествује и "Годеа компани" д.о.о. Нови Сад, као умешач на страни тужиоца, који је поднео пријаву потраживања у стечајном поступку који је отворен над тужиоцем.

2) Поступак у правној ствари, „Фрута ди боско“ д.о.о. из Селенче, као тужиоца, против општине Бач као туженог, вредност спора 13.000 хиљада динара.

Поступак се води под пословним бројем П. 1733/2013, против Општине као туженог, у правној ствари ради накнаде штете. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 13.000 хиљада динара. У овом предмету општина Бач је тужена 1.реда, а Министарство пољопривреде Републике Србије је тужени 2.реда, и физичко лице из Бођана, тужени 3.реда. Основ тужбе је захтев за накнаду штете, јер тужилац сматра да је парцела на државном

¹¹⁸ "Службени лист општине Бач", број 1/2015

пољопривредном земљишту, неосновано дата у закуп трећем лицу у време док је он већ имао закључен уговор о закупу исте парцеле.

3) Поступак у правној ствари, физичког лица, као тужиоца, против општине Бач као туженог, вредност спора 900 хиљада динара.

Поступак се води под пословним бројем П.1. 170/2014, против Општине као туженог, у правној ствари ради накнаде нематеријалне штете. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 900 хиљада динара. Основ тужбе је накнада нематеријалне штете због мобинга - злостављања на раду у периоду од 17.01.2013. до 27.04.2014.године. Током поступка тужилац је снизио тужбени захтев, са 2.500 хиљаде динара на 900 хиљада динара. Тражи се накнада штете због повреде забране дискриминације у износу од 500 хиљада динара и накнада штете због повреде части, достојанства и угледа у износу од 400 хиљада динара динара.

4) Поступак у правној ствари, физичког лица, као тужиоца, против општине Бач као туженог, вредност спора 900 хиљада динара.

Поступак се води под пословним бројем П. 1. 115/2014, против Општине као туженог, у правној ствари ради накнаде нематеријалне штете. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 900 хиљада динара. Основ тужбе је накнада нематеријалне штете због мобинга - злостављања на раду у периоду од 17.01.2013. до 27.04.2014.године. Током поступка тужитељ је снизио тужбени захтев, са 2.500 хиљада динара на 900 хиљада динара. Тражи се накнада штете због повреде забране дискриминације у износу од 450 хиљада динара и накнада штете због повреде части, достојанства и угледа у износу од 450 хиљада динара динара.

5) Поступак у правној ствари, физичког лица, као тужиоца, против општине Бач као туженог, вредност спора 3.400 хиљада динара.

Поступак се води под пословним бројем П. 5644/2013, против Општине као туженог, у правној ствари ради накнаде нематеријалне штете. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 3.400 хиљада динара. основ тужбе је накнада нематеријалне штете коју су тужиоци претрпели приликом физичког обрачуна са радницима обезбеђења, који су по мишљењу тужиоца, ангажовани од стране једног од претходних председника општине Бач.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бача да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је Општина тужена, који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности Општине и њених органа и организација.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАЧ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-1848/2016-04

Београд, 15. децембар 2016. године

САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања ОПШТИНЕ БАЧ на дан 31.12.2015. године - Образац 1
.....5

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		7,499	3,673	3,826
1019	016100	Нематеријална имовина		7,499	3,673	3,826
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		3,505	2,999	506
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		2,897	2,668	229
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		2,897	2,668	229
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		608	331	277
1026	022100	Залихе ситног инвентара		211	211	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		397	120	277
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		285,803	56,361	229,442
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		50		50
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		50		50
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		50		50
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		165,065	4,110	160,955
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		154,112		154,112
1051	121100	Жиро и текући рачуни		140,404		140,404

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		2	2	
1054	121400	Девизни рачун		6,651	6,651	
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		7,055	7,055	
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		6,029	1,863	4,166
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		6,029	1,863	4,166
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		4,924	2,247	2,677
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		4,854	2,247	2,607
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		70		70
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		120,688	52,251	68,437
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		120,688	52,251	68,437
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		57	57	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		84,289	52,194	32,095
1071	131300	Остала активна временска разграничења		36,342		36,342
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		1,992,022	412,722	1,579,300
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година		Текућа година	
1	2	3	4		5	
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)				75,285
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)				36,331
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)				36,331
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				36,331
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора				
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи				
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата				
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница				
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге				
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		7,361
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		5,397
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3,848
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		432
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		786
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		291
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		40
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		82
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		81
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		104
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		69
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		27
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		8
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		921
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		618
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		267
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		36

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		604
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		373
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		38
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		133
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		53
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		206
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		116
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		22
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		49
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		17
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		47
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		29
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		7
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		11
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		2,711
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		372
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		372
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		2,339
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2,339
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бач за 2015. годину

		судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		22,048
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		11
1200	251100	Примљени аванси		11
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		17,285
1204	252100	Добављачи у земљи		17,285
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		4,752
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		4,326
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		426
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		6,834
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		6,834
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1,080
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		5,749
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		5
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		1,504,015
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		1,363,611
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		1,363,611
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		1,349,349
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		505
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		51
1225	311500	Извори новчаних средстава		13,706
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Одлика ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренос неутрализованих средстава из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит		140.404
1230	321122	Манах прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Верискорисени вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (3074 + 1218)		1.579.300
1240	352000	ВАЊЕБЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.05.2015. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Брозић

Наредбодавци

