



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАТОЧИНА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-385/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БАТОЧИНА ЗА 2016. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ БАТОЧИНА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ</b>	



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА БАТОЧИНА

### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Баточина за 2016. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Баточина, ревизијом је утврђено да је део прихода и примања више исказан за 974 хиљаде динара и мање за 209 хиљада динара, а део расхода и издатака више исказан за 35.844 хиљаде динара и мање за 35.574 хиљаде динара од износа утврђено налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Баточина - Биланс стања на дан 31.12.2016. године, утврђене су следеће неправилности: Део нефинансијске имовине у припреми у износу 46.905 хиљада динара још увек се воде у припреми иако је инвестиција завршена и пре 2016. године и објекти су у употреби; Део нефинансијске имовине у припреми у износу 67.810 хиљада динара представљају инвестиције које су прекинуте и нису приведене намени; Објекти олимпијског базена и станова солидарности који датирају из периода пре 1999. године евидентирани су у књигама као објекти у припреми у износу 9.326 хиљада динара а ради се о објектима на којима су изведени само груби грађевински радови и инвестиције су прекинуте и нису приведене намени; није евидентиран започети објект на локацији „Зелена пијаца“ чиме је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми најмање у износу 4.451 хиљада динара; Од 18 јединица пословног простора над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе 11 јединице; није евидентирано 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091 м<sup>2</sup>; мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање осам терена;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката месних заједница укупне површине 970 м<sup>2</sup>; није евидентирана спратна стамбена зграда од 11 одељења, две помоћне зграде са плацем у површини 0.07,40 ха на кп. бр.69/1; није евидентирана зграда Ловачког дома; нису евидентирани непокретности јавној које су дате на коришћење ЈП „Лепеница Баточина“; није евидентирано 1.833 земљишта укупне површине 4.708.103 м<sup>2</sup>; није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Лепеница Баточина у износу 29.880 хиљада динара, такође за исти износ није извршен упис оснивачког капитала у АПР; Општинска управа и месна заједница нису затражиле повраћаје аванса за радове и услуге у укупном износу износу 1.035 хиљаде динара иако су исти дати у периоду 2009-2011 а радови по уговору нису изведени; потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2016. године најмање у износу 1.463 хиљада динара; потраживања у износу 120.523 хиљада динара воде се као остала краткорочна потраживања а представљају сумњива и спорна потраживања јер се ради о потраживањима од предузећа која су брисана из регистра или обвезника којих нема у евиденцији АПР-а; у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.598 хиљада динара и мање исказане у износу 19.121 хиљада динара; мање су исказане остале обавезе у износу 724 хиљаде динара; сви индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.380 хиљада динара

У консолидованим финансијским извештајима општине Баточина - Биланс прихода и расхода, ревизијом је утврђено да је мање исказан вишак прихода и примања-суфицит за 741 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодексврховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

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

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**20. септембар 2017. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Баточина за 2016.годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Баточина, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Баточина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 93.553 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.059 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 16.522 хиљада динара; ненаменски утрошила средства 2.149 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 15.440 хиљада динара; извршила расходе веће од износа одобрених апропријација из осталих извора 140 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 17.921 хиљада динара; без писаног уговора или неког другог правног акта 1.722 хиљаде динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса или непоштовањем законске процедуре приликом спровођења јавног конкурса 9.412 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 19.188 хиљада динара;

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Баточина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недоношења интерних аката или доношење интерних аката од стране ненадлежног ооргана; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; невршења наплате изворних прихода посебно комуналних такси и наплате закупа пословног простора и заузећа неизграђеног грађевинског земљишта; неевидентирања потраживања по основу јавних прихода; и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.



## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину, наведено је да су остварени приходи чија је намена утврђена посебним законима (Законом о заштити животне средине, Законом о пољопривредном земљишту и Законом о безбедности саобраћаја на путевима, Законом о финансирању локалне самоуправе (приходи од закупа)). Међутим, Закон о буџетском систему не дефинише као наменске, приходе од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, приходе остварене од давања у закуп пољопривредног земљишта и приходе од накнаде за заштиту и унапређење животне средине и приходе од закупа пословног простора. На основу наведеног можемо закључити да су наменски приходи дефинисани Законом о буџетском систему на један начин а посебним законима на други начин, односно да су различито дефинисани. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2) Закон о одбрани од града, 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.

Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016.године да јединице локалне самоуправе могу да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је обелодањено у тачки 5.1.3.12. Напомена, из буџета општине Баточина у 2016. години утрошено је 324 хиљаде динара за набавку противградних ракета.

3) Закон о основама система образовања и васпитања, чланом 159. став 2. тачка 4. предвидео је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју али не и трошкове превоза за њихове пратиоце. Скрећемо пажњу на потребу финансирања ових трошкова.

Као што је обелодањено у тачки 5.1.3.16. Напомена, из буџета општине Баточина у 2016. години утрошено је 232 хиљаде динара на име трошкова превоза пратиоца ученика који похађају школу за ученике са сметњама у развоју.

4) Закон о комуналним делатностима, члановима 5.и 9. предвидео је да комуналну делатност могу обављати јавна предузећа, привредна друштва или други привредни субјекти а ставом 2 (члан 5) предвидео је да комуналну делатност стабдевања водом за пиће могу обављати искључиво јавна предузећа које оснива јединица локалне самоуправе, друштво са ограниченом одговорношћу и акционарско друштво чији је једини власник јавно предузеће, односно чији је једини власник јединица локалне самоуправе. Чланом 9. под поверавањем обављања комуналне делатности подразумева се временски орочено уговорно уређивање односа у вези са обављањем комуналне делатности између једне или више јединица локалне самоуправе и вршиоца комуналне делатности, које за циљ има пружање комуналних услуга на територији једне или више јединица локалне самоуправе или на делу територије јединице локалне самоуправе.

Скупштина општине Баточина донела је Одлуку број: 020- 275/ 14- 1 од 16.05.2014. године, којом су послови снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине поверавају ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац односно јавним комуналном предузећу чији оснивач није локална самоуправа на чијој територији се обавља комунална делатност, односно Скупштина општине Баточина већ Скупштина града Крагујевца. Скрећемо пажњу да је у малим општина често несврхисходно и неекономично оснивати јавна комунална предузећа ради обављања појединих комуналних делатности и да јединице локалне самоуправе доносе одлуку о поверавању обављања комуналне делатности јавном предузећу чији је оснивач друга локална самоуправа.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**20. септембар 2017. године**

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

**Број: 400-385/2016-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>18</b>
<b>3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>20</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>34</b>
<b>5) Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>36</b>
<b>6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>43</b>



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину, у финансијским извештајима општине Баточина утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 36.548 хиљада динара и (2) у мањем износу за 35.574 хиљаде динара (5.1.3.1; 5.1.3.12, 5.1.3.15, 5.1.3.16, 5.1.3.19, 5.1.4.3, 5.1.5.2, 5.2.1, 5.2.2) и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 209 хиљада динара и (2) у већем износу за 974 хиљаде динара (тачка 5.2);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.200 хиљада динара, и то: (1) по основу трошкова репрезентације код Скупштине уместо на позицијама Председника општине (5.1.3.9); (2) по основу плате помоћнику председника општине код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе (5.1.3.1 и 5.1.3.2); (3) за накнаде члановима савета и комисије које је формирала СО а плаћено са позиција Општинске управе (5.1.3.9) и (4) трошкови горива плаћени са позиција Општинске управе уместо да се део плати са позиција других директних корисника (5.1.3.12);
3. *Функционална класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 600 хиљада динара, и то: (1) на име дотација верским заједницама на функционалној класификацији 820 - Установе културе, уместо 840 - Верске и остале услуге заједнице (5.1.3.17);
4. Део нефинансијске имовине у припреми (објекти канализације у Баточини, Канализације стара Лозница, главни колектор у Баточини, црпна станица у Лозници, главни колектор за насеље Лозница) у износу 46.905 хиљада динара још увек се воде у припреми иако је инвестиција завршена и пре 2016. године и објекти су у употреби (5.3.2);
5. Део нефинансијске имовине у припреми ( резервоар Брзан са бустер станицом и припадајућим цевоводом, извориште Јасик и Магистрални цевовод изворишта „Јасик“ до резервоара „Плоче“) у износу 67.810 хиљада динара представљају инвестиције које су прекинуте и нису приведене намени(5.3.2);
6. Објекти олимпијског базена и станова солидарности који датирају из периода пре 1999 године евидентирани су у књигама као објекти у припреми у износу 9.326 хиљада динара а ради се о објектима на којима су изведени само груби грађевински радови и инвестиције су прекинуте и нису приведене намени(5.3.2);

<sup>7</sup>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.

7. на конту нефинансијска имовина у припреми није евидентиран започети објект по основу Уговора о заједничкој изградњи (суфинансирању) стамбено-пословног објекта на локацији „Зелена пијаца“ чиме је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми најмање у износу 4.451 хиљада динара у односу на стварно стање(5.3.2);
8. Општинска управа и месна заједница нису затражиле повраћаје аванса у укупном износу износу 804 хиљаде динара за радове иако су исти дати још 2010 односно 2011. године, а радови по уговорима нису извршени и није извршен повраћај аванс за набавку добара и услуга из 2009. и 2010. године у укупном износу 231 хиљада динара од стране Општинске управе и месних заједница(5.3.2);
9. потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2016. године најмање у износу 1.463 хиљада динара и то за: (1) потраживања за закуп канцеларија Општинске управе које користе разна удружења, политичке партије и спортски клубови у износу 574 хиљада динара; (2) потраживања по основу закупа бифеа „Спорт“ у износу 115 хиљада динара, (3) потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца (електрична енергија, топлотна енергија) у износу 633 хиљаде динара; (3) потраживања на основу коришћења ловачког дома од стране удружења ловаца „Рогот“ у износу 141 хиљада динара(5.3.2);
10. потраживања у износу 120.523 хиљада динара воде се на конту 122198-остала краткорочна потраживања уместо на конту 122197-спорна потраживања јер се ради о потраживањима од предузећа која су брисана из регистра, обвезника којих нема у евиденцији АПР-а и код којих није могуће одредити статус и општина Баточина није предузела све мере за наплату ових потраживања(5.3.2);
11. мање су исказане обавезе и то: (1) за редован рад политичких странака у износу 675 хиљада динара; (2) КТЦ „Доситеј Обрадовић“ по основу накнаде члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 49 хиљада динара (5.3.3);
12. у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.598 хиљада динара и мање исказане у износу 19.121 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе више исказане у износу 729 хиљада динара и мање исказане у износу од 17.876 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ више исказане у износу 135 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 165 хиљада динара; (3) КТЦ „Доситеј Обрадовић“ више исказане у износу 22 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 11 хиљада динара; (4) Народне библиотеке „Вук Караџић“ више исказане у износу 32 хиљаде динара и да су мање исказане у износу од 64 хиљада динара; (5) код месних заједница више исказане у износу 680 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 1.005 хиљада динара(5.3.3);

## **ПРИОРИТЕТ 2(средњи)<sup>8</sup>**

13. сви индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.380 хиљада

<sup>8</sup>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.



- динара и то: КТЦ „Доситеј Обрадовић“ средства у износу 226 хиљада динара; осам месних заједница средства у укупном износу од 353 хиљаде динара и ПУ „Полетарац“ средства у износу 801 хиљаду динара (5.3.2);
14. општина Баточина је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања-суфицит за 741 хиљада динара (5.2.3);

### **ПРИОРИТЕТ 3(низак)<sup>9</sup>**

15. Од 18 јединица пословног простора над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе 11 јединице ( Библиотека 120м<sup>2</sup>, Бифе спорт 32м<sup>2</sup>, Топлана 333м<sup>2</sup>, 3 зграде здравства 1.166м<sup>2</sup>, 4 пословна простора ЈП 759м<sup>2</sup> и зграда ЈЛС 149м<sup>2</sup> ) тј. у пословним књигама Општинске управе мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових објеката (5.3.2);
16. У пословним књигама општине води се део инфраструктурних објеката али збирно, вредносно, без навођења локација и површина и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано најмање 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091 м<sup>2</sup> које се воде у Катастру непокретности као својина општине (5.3.2);
17. У пословним књигама општине Баточина мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање осам терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим (5.3.2).
18. У пословним књигама општине мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за шест објеката месних заједница укупне површине 970 м<sup>2</sup> и општина Баточина није поднела захтев за упис јавне својине над ових шест објеката које се у РГЗ воде као државна својина (5.3.2);
19. Општинска управа у пословним књигама није евидентирала спратну стамбену зграду од 11 одељења, две помоћне зграде са плацем у површини 0.07,40 ха на кп. бр.69/1 чиме је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност исте (5.3.2);
20. Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала зграду Ловачког дома чиме је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност исте (5.3.2);
21. Општина Баточина утврђене непокретности Одлуком број 020-779/14-01 од 07.11.2014. године о преносу непокретних ствари у јавној својини на коришћење ЈП „Лепеница Баточина“, нема евидентираних у својим пословним књигама чиме је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност исте (5.3.2);
22. у пословним књигама општине води се земљиште али збирно, вредносно без навођења локација и површина и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано најмање 1.833 јединица земљишта укупне површине 4.708.103 м<sup>2</sup> које се воде у Катастру непокретности као својина општине (5.3.2).
23. У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2016. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Лепеница Баточина у износу 29.880 хиљада динара, такође за исти износ није извршен упис оснивачког капитала у АПР предузећа чији је оснивач општина (5.3.2);

<sup>9</sup>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањањеи након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

24. У пословним књигама Општинске управе исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „7. Јули“ Баточина него капитал исказан у пословним књигама ЈКП „7.јули“ у износу 124.415 хиљада динара (5.3.2).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 10, 22, 25, 26, 31, 36, 38, 39 и 40);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке 10, 11, 19 и 22);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Препорука број 29);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се објекти који се воде као објекти у припреми а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу; да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 43);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да утврде статус инвестиција у току (резервоар Брзан са бустер станицом и припадајућим цевоводом, извориште Јасик и Магистрални цевовод изворишта „Јасик“ до резервоара „Плоче“ и осталих инвестиција); да исте приведу намени и да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 43);
6. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се објекти који се воде као објекти у припреми а ради се о објектима на којима су изведени само груби грађевински радови и инвестиције су прекинуте и нису приведене намени (Објекти олимпијског базена и станова солидарности) да утврде статус инвестиције; да исте приведу намени и да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 43);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да у пословним књигама свеобухватно евидентирају нефинансијску имовину у припреми (Препорука број 43);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се утврди статус датих аванса, да се затражи повраћај истих или извршење радова и услуга по уговорима за које је дат аванс (Препорука број 43);
9. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама (Препорука број 43);

10. Препоручујемо одговорним лицима да сумњива и спорна потраживања евидентирају на одговарајућим контима да утврде статус истих и да предузму мере за наплату истих (Препорука број 43);
11. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да евидентирају све обавезе у својим пословним књигама (Препорука број 43);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да изврше усклађивање обавеза са добављачима и да у пословним књигама свеобухватно врше евидентирање обавеза према добављачима (Препорука број 43);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

13. Препоручује се одговорним лицима општине да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 43);
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (препорука број 41).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

15. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК (Препорука број 43);
16. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви инфраструктурни објекти на територији општине Баточина и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);
17. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви спортски терени на територији општине Баточина и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);
18. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви објекти месних заједница на територији општине Баточина и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);
19. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви стамбени и помоћни објекти над којима располаже општина Баточина и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);
20. Препоручујемо одговорним лицима да се евидентира у пословним књигама зграда ловачког дома (Препорука број 43);
21. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену, и утврде статус и евидентирају у пословним књигама непокретности које су Одлуком број

020-779/14-01 од 07.11.2014. године дати на коришћење ЈП „Лепеница Баточина“ и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);

22. Препоручујемо одговорним лицима да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама све јединице земљишта над којима располаже општина Баточина и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 43);
23. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Баточина (Препорука број 43);
24. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да утврде стварни износ учешћа у капиталу ЈКП „7. Јули“ Баточина и исти ускладе са евиденцијама ЈКП и АПР (Препорука број 43);

### 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 општине Баточина за 2016. годину, општина Баточина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 93.553 хиљаде динара и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 1.059 хиљада динара и то:

- *Општинска управа* 754 хиљаде динара по (1) 417 хиљада динара по основу зараде и социјалних доприноса на терет послодавца секретара Канцеларије за спорт; (2) 22 хиљада динара на име штете за неискоришћени део годишњем одмора; (3) 315 хиљада динара преузела обавезе по уговору на одређено време од 1.12.2016. године (закључен на шест месеци) а да лице не испуњава услове у погледу радног искуства за поменуто радно место (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- *ПУ Полетарац* 163 хиљаде динара и то: (1) 117 хиљада динара због неправилно утврђених коефицијената; (2) 21 хиљада динара због неправилно примењене основице; (3) 25 хиљада динара на име више исплаћених доприноса на терет послодавца због неправилно примљених коефицијената и основице (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- *Културно туристички центар* 142 хиљаде динара и то (1) 110 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената именованом лицу и једном запосленом; (2) 10 хиљада динара на име неправилно обрачунатог минулог рада и (2) 22 хиљаде динара на име више исплаћених доприноса на терет послодавца (5.1.3.1 и 5.1.3.2);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.214 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

- *Скупштина општине* 223 хиљада динара и то: 193 хиљаде динара на име накнаде Председнику Скупштине општине Баточина који је истовремено обављао функцију директора Центра за социјални рад и 30 хиљада динара за набавку пакетића за децу у ПУ; (5.1.3.9);
- *Општинска управа* 8.005 хиљада динара: (1) 97 хиљада динара Балканском центру за миграције за услуге пружања бесплатне правне помоћи интерно расељеним лицима, избеглицама и грађанима општине (5.1.3.9); (2) 307 хиљада динара финансијском менаџеру на пројекту Сервиси помоћи и подршке за старије (50% од укупног радног времена) који је истовремено запослен на одређено време (са пуним радним временом) у Општинској управи (5.1.3.9); (3) 170 хиљада динара члановима мобилног тима на пројекту Сервиси помоћи и подршке за старије у износу 60% укупног радног времена (5.1.3.9); (4) 1.872 хиљаде динара за закуп аутобуске станице (5.1.3.14); (5) 220 хиљада динара Дому здравља за специјализације уговорених радника са РФЗО (5.1.3.16); (6) 70 хиљада динара за додатак зараде директору Дома здравља за два месеца (5.1.3.16); (7) 429 хиљада динара на име једнократне помоћи по решењима које је донео председник општине (5.1.3.18); (8) 324 хиљада динара за набавку противградних ракета (5.1.3.12); (9) 436 хиљада динара за утрошену топлотну енергију и 197 хиљада динара за утрошену електричну енергију за просторије које користе политичке партије, разна удружења и спортски клубови (5.1.3.7); (10) 1.429 хиљада динара за електричну енергију за црпне станице које су дате на коришћење ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац (5.1.3.7); (11) 232 хиљада динара за услуге превоза пратиоца ученика са сметњама у развоју (5.1.3.18); (12) 1.016 хиљада динара за награде и бонусе и хранарине лицима које нису ни играчи ни тренери у спортским клубовима (5.1.3.19); (13) 39 хиљада динара за израду жичане оградe за ФК Младост Црни Као (5.1.3.19); (14) 120 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених (5.3.3); (15) седам хиљада динара за услуге мобилног телефона за претплатнички број за кога не постоје подаци ко га користи (5.1.3.7); (16) 196 хиљада динара адвокатској канцеларији супротно Адвокатској тарифи (5.1.3.9); (17) 152 хиљада динара по вансудским поравнањима које није закључио правобранилац (5.1.3.22); (18) 692 хиљаде динара Црвеном крсту већим делом за плате запослених без достављања Годишњег програма и без закљученог уговора (5.1.3.19);
- *Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водoprивреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност* у износу 1.530 хиљада динара и то: (1) 1.076 хиљада динара за одржавање гробаља у МЗ (5.1.3.7); (2) 308 хиљада динара за електричну енергију за црпне станице које су поверене ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац (5.1.3.7); (3) 146 хиљада динара по уговору о привременим пословима за послове који се у контунуитету јављају у току целе године (5.1.3.9);
- *ПУ Полетарац* 114 хиљада динара и то: (1) 83 хиљада динара за јубиларну награду за право стечено 2014. години и трошкове парничког поступка и камате а закључено је вансудско поравнање (5.1.3.6. и 5.1.3.21); (2) 11 хиљада динара за здравствене прегледе административних радника ПУ (5.1.3.10); (3) 20 хиљада динара на име дневница иако је обезбеђен смештај са оброцима (5.1.3.8);
- *Културно туристички центар* 175 хиљаде динара и то: (1) 36 хиљада динара члановима Управног одбора супротно интерним актима (5.1.3.6. и 5.1.3.9); (2) преузете су обавезе у износу 124 хиљаде динара по уговору о привременим пословима за послове који се у контунуитету јављају у току целе године (5.1.3.9); (3) пет хиљада динара на име дневница супротно Правилнику (5.1.3.8); (4) 10

- хиљада динара за смештај запослених на службеном путу за дане који се непоклапају са данима одржавања сајмова(5.1.3.8);
- *Народна библиотека* 167 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених (5.1.3.3) и (2) 147 хиљада динара а да су уговори о делу закључени за послове који су из делатности Народне библиотеке(5.1.3.9);
3. Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе супротно Закону о заштиту животне средине и донетом Програму у износу 3.087 хиљада динара; супротно Закону о безбедности саобраћаја и донетом Програму у износу 3.221 хиљада динара (5.1.3.10);
4. Општина Баточина је ненаменски утрошила средства у износу 2.149 хиљада динара и то:
- Фонд за уређење грађевинског земљишта* је ненаменски утрошио средства у 2016. години најмање у износу 113 хиљаде динара односно приход од учешћа грађана за изградњу канализационе мреже није утрошен за те намене већ за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор и трошкове платног промета (5.1.3.1 и 5.1.4.1);
- ЈП Лепеница Баточина* је средства пренета по основу субвенција у износу 1.571 хиљада динара потрошила супротно Годишњем програму на који је сагласност дала СО и Одлуци НО јер су затражене субвенције за набавку опреме (капиталне субвенције) а извршено је плаћање рачуна за телефоне, ревизију, књиговођу, гориво, репрезентацију и сл (текуће субвенције) (5.1.3.14);
- Културно-туристички центар* је приходе од закупа у износу од 465 хиљада динара утрошио за јубиларне награде, службена путовања, услуге по уговору и остало накнаде запосленима уместо за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме (5.1.1).
5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године или извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације (из извора 04) у износу од 15.580 хиљада динара
- за средства из буџета (извор 01)-преузела веће обавезе у износу од 15.440 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:
    - *Скупштина општине* 38 хиљада динара на позицији 13 група конта 423000 услуге по уговор за накнаде одборницима (5.3.3);
    - *Фонд за уређење грађевинског земљишта* у износу 14.877 хиљада динара-у тренутку закључења уговора за набавку и уградњу опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљење са монтажом, на позицијама Фонда за уређење грађевинског земљишта нису била обезбеђена средства у износу 14.877 хиљада динара као ни у тренутку испостављања окончане ситуације 9.11.2016. године (5.3.3);
    - *Народна библиотека* 10 хиљада динара и то на позицији 112, групи 415000 хиљаду динара и на позицији 113, групи 421000 девет хиљада динара(5.3.3);
    - *Месне заједнице* 515 хиљаде динара позиција 190, група конта 421 стални трошкови (5.3.3);
  - извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора (извор 04) у укупном износу од 140 хиљада динара и то месна заједница Прњавор (5.3.3).

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.921 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.663 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања  
- *Општинска управа* 3.741 хиљаду динара, и то: (1) 3.078 хиљада динара на основу закључених уговора о делу са физичким лицима (геронто домаћице и чланови мобилног тима) уместо да је путем јавне набавке изабран извршилац услуга (5.1.3.9) и (2) 663 хиљаде динара за услуге кошења траве и високог растиња поред путева (5.1.3.10).  
- *Фонд за локалне и некатегорисане путеве* 1.922 хиљаде динара и то: (1) 930 хиљада динара за услуге зимског одржавања путева (5.1.3.10) и (2) 992 хиљаде динара за радове на сечењу и крчењу шибља и растиња поред путева (5.1.3.10).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.258 хиљада динара, и то:  
- *Општинска управа* 3.222 хиљаде динара без ПДВ-а санација корита и канала на водама другог реда (6.1);  
- *Фонд за уређење грађевинског земљишта* 5.345 хиљада динара без ПДВ-а радови на изградњу фекалне канализације насеље Доња мала – Јефтића крај, трећа фаза (6.2);  
- *Фонд за локалне и некатегорисане путеве* 3.691 хиљада динара и то: (1) 3.691 хиљада динара без ПДВ-а за ревитализацију пољских путева (6.3).

7. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.850 хиљада динара, без закљученог уговора од кога је износ од 1.128 хиљада динара укључен у тачку 2 (без правног основа), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 11.722 хиљаде динара, и то:

- *Скупштина општине* 368 хиљаде динара и то за набавку угоститељских услуга у износу 336 хиљада динара и за набавку напитака за репрезентацију у износу 32 хиљада динара (5.1.3.9);
- *Председник општине* 459 хиљада динара и то за услуге репрезентације у износу 300 хиљада динара и услуге одржавања, поправке аутомобила и набавку гума у износу 159 хиљада динара (5.1.3.9, 5.1.3.11 и 5.1.3.12);
- *Општинска управа* 5.662 хиљада динара и то за: (1) дотације Црвеном крсту у износу 692 хиљада динара (и без достављања Годишњег програма рада) (5.1.3.19); (2) услуге и радове за одржавање зграде Општинске управе (молерски радови, одржавање електричних инсталација, постављање подних облога, одржавање столарије) у износу 420 хиљада динара (5.1.3.11); (3) адвокатске услуге у износу 396 хиљада динара (5.1.3.9); (4) услуге грејања зграде општине у износу 2.562 хиљада динара (5.1.3.7); (5) сакупљање отпада за зграду општине у износу 190 хиљада динара (5.1.3.7); (6) услуге мобилних телефона предузећу Телеком и Теленор у износу 285 хиљада динара (5.1.3.7); (7) услуге поште и доставе у износу 652 хиљада динара (5.1.3.7); (8) угоститељске услуге у износу 37 хиљада динара (5.1.3.9); (9) услуге одржавања аутомобила у износу 64 хиљада динара (5.1.3.11); (10) сервисирања рачунара и набавка компоненти за рачунаре у износу 341 хиљада динара (5.1.3.11) и (11) електричну енергију за јавну расвету за мерно место Градац у износу 23 хиљада динара (5.1.3.7).
- *Фонд за уређење грађевинског земљишта* 1.198 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију за јавну расвету за мерно место Градац и за електричну енергију за капелу у Брзану у износу 224 хиљада динара (5.1.3.7); (2) фарбање

- мобилијара на дечијим игралиштима у износу 298 хиљада динара (5.1.3.11); (3) набавку бензина у износу 119 хиљада динара (5.1.3.12); (4) набавку канцеларијског материјала у износу 35 хиљада динара (5.1.3.12); (5) набавку цвећа и зеленила у износу 46 хиљада динара (5.1.3.12); (6) за веће количине радова од уговорених на Краку 1,2, 5,6 и 7 приликом изградње фекалне канализационе мреже у насељу Доња Мала у износу 246 хиљада динара (5.1.4.1); (7) за веће количине радова од уговорених на Главној оси и Краку 8 приликом изградње фекалне канализације у насељу Јефтића крај, трећа фаза, у износу 230 хиљада динара; (5.1.4.1);
- *Фонд за локалне путеве* 2.888 хиљада динара и то за: (1) набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина од „Dexing“ доо, Брзан пре закључења уговора у износу 1.454 хиљада динара (5.1.3.11); (2) вишкове радова приликом асфалтирања пута кроз засеок Накићи и Муњиног сокака у износу 253 хиљада динара (5.1.4.1); (3) вишкове радова приликом асфалтирања пута према Јаковљевићима и пута код Кузмића у износу 184 хиљада динара (5.1.4.1) и (4) вишкове радова на асфалтирању путева у општини Баточина у износу 997 хиљада динара. (5.1.4.1);
  - *Предшколска установа „Полетарац“* 1.159 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију (прекорачење закљученог уговора) у износу 121 хиљада динара (5.1.3.7); (2) набавку материјала за образовање деце у износу 207 хиљада динара (5.1.3.12); (3) набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала у износу 116 хиљада динара (5.1.3.12); (4) набавку фротирских прекривача (уговор закључен месец дана након испоруке добара) у износу 83 хиљада динара (5.1.3.12); (5) сакупљање отпада за зграду вртића у износу 142 хиљада динара (5.1.3.7); (6) санитарне прегледе запослених у износу 146 хиљада динара (5.1.3.10); (7) услугу физичко хемијског и микробиолошког испитивања obroка, за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објекта у износу 193 хиљада динара (5.1.3.10); (8) молерске радове у износу 50 хиљада динара (5.1.3.11); (9) набавку материјала за одржавање зграде у износу 79 хиљада динара (5.1.3.11) и (10) механичке поправке аутомобила у износу 22 хиљаде динара. (5.1.3.11);
  - *КТЦ „Доситеј Обрадовић“* 410 хиљада динара и то за: (1) услуге централног грејања у износу 207 хиљада динара (5.1.3.7); (2) послове из области безбедности и здравља на раду у износу 84 хиљада динара (5.1.3.9); (3) коришћења апарата за воду у износу 35 хиљада динара (5.1.3.9); (4) радове на постављању противпаничних светилки у износу 29 хиљада динара (5.1.3.11); (5) мобилних телефона у износу 55 хиљада динара (5.1.3.7);
  - *Народна библиотека „Вук Караџић“* 478 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу 52 хиљада динара (5.1.3.7); (2) централно грејање у износу 378 хиљада динара (5.1.3.7) и (3) набавку бензина, канцеларијског и осталог материјала у износу 48 хиљада динара (5.1.3.12);
  - *Месне заједнице ( Жировница, Брзан, Градац и Прњавор)* 228 хиљада динара за електричну енергију (5.1.3.7);

8. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.150 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса, од кога је износ од 2.738 хиљада динара укључен у таку 9 (без валидне рачуноводствене документације), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 9.412 хиљада динара, и то:

и то:

- (А) без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у износу 390 хиљада динара и то (1) Општинска управа у износу 93



- хиљаде динара за медијске услуге (5.1.3.9) и (2) Фонд за уређење грађевинског земљишта у износу 297 хиљада динара за медијске услуге (5.1.3.9);
- (Б) без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса код Општинске управе у износу 11.760 хиљада динара и то за финансирање пројеката из области спорта, културе, и пројеката других удружења на основу интерних аката (Правилника) донетих од стране ненадлежног органа; без јасних критеријума на основу којих је могуће извршити вредновање и рангирање пројеката, нити је извршено рангирање пројеката на јавним конкурсима; без јасно утврђених критеријума приликом одобравања средстава подносиоцима пројеката у мањем износу од износа тражених средстава у пријави на конкурс, односно финансирани су само делови пројеката а не пројекти у целини; Комисија је донела Одлуку да се финансирају и расходи који нису били планирани конкурсом; удружења су на конкурс пријавила пројекте „финансирање редовног рада“ а не пројекте из области културе; финансирани су пројекти из области спорта а да Спортски савез није доставио на усвајање Годишњи програм; финансиране су зараде запослених у спортским клубовима у већем проценту од предвиђеног Законом о спорту; финансиране су хранарине и бонуси супротно Закону о спорту; удружења нису поднела извештај или су поднели извештај након истека предвиђеног рока (5.1.3.19).

9. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 19.766 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 578 хиљада динара укључен у таку 2 (правни основ) и тачку 8 (јавни конкурс), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 19.188 хиљада динара, и то:

- *Скупштина општине* 69 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.3.9);
- *Општинска управа* 14.992 хиљада динара (1) 569 хиљаде динара за услуге чишћења улица и тротоара (5.1.3.7); (2) 50 хиљада динара за медијске услуге (5.1.3.9); (3) 97 хиљада Балканском центру за миграције и хуманитарне активности (5.1.3.9); (4) 1.286 хиљада динара на име субвенција пољопривредницима за подизање нових и обнављање постојећих засада (5.1.3.15); (5) 793 хиљаде динара Центру за социјални рад по решењима за једнократне помоћи (5.1.3.16); (6) 1.012 хиљада динара Основној школи за превоз ученика и наставника изнад уговореног износа (5.1.3.16); (7) 5.313 хиљада динара Основној школи за превоз ученика и наставника без доказа ко је услугу користио и да ли је извршена (5.1.3.16); (8) 1.343 хиљаде динара Основној школи без писаних уговора за набавку материјала, одржавање штампача, чишћења канализације, набавку дрвета и угља, без доказа да су радови извршени за поправку возила, за поправку олука, за плаћања по предрачуна без рачуна (5.1.3.16); (9) Основној школи у износу од 581 хиљада динара за капитално одржавање без доказа да су извршене услуге уградње столарије (5.1.3.16); (10) 610 хиљада динара Средњој школи (без уговора, на основу предрачуна без рачуна и без доказа да су услуге извршене) (5.1.3.16); (11) 600 хиљада динара црквеним општинама Баточина, Брзан и Доброводица (5.1.3.19); (12) 100 хиљада динара Удружењу АКУД „Вук Караџић“ Бадњевац (5.1.3.19); (13) 2.248 хиљада динара спортским клубовима (5.1.3.19); (14) 187 хиљада динара Удружењу пољопривредника (5.1.3.19); (15) 203 хиљаде динара Удружењима одгајивача животиња (5.1.3.19).
- *Фонд за уређење грађевинског земљишта* 633 хиљаде динара: (1) 219 хиљада динара за медијске услуге по рачунима у којима није наведено када су емитовани

- садржаји у којим терминима, којим данима и којој минути (5.1.3.9); (2) 414 хиљада динара за услуге одржавања и ремонта јавне расвете (5.1.3.11).
- *Фонд за локалне и некатегорисане путеве* 2.988 хиљада динара за камен за насипање путева по месним заједницама на основу усменог налога превознику и без доказа да је испоручени камен уграђен (5.1.3.10).
  - *Предшколска установа* 380 хиљада динара: (1) 65 хиљада динара за јубиларну награду без интерног акта (решења, одлуке)(5.1.3.6); (2) 144 хиљаде динара за прославу Дана установе (5.1.3.9); (3) 53 хиљаде динара за набавку поклона (5.1.3.9); (4) 118 хиљада динара за програм електронске евиденције присутности запослених на раду (5.1.3.7).
  - *Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“* 181 хиљада динара: (1) 136 хиљада динара за програм електронске евиденције присутности запослених на раду (5.1.3.9); (2) 45 хиљада динара за услуге програмско сценских услуга и реализацију уметничког наступа (5.1.3.9).
  - *Народна библиотека* 523 хиљада динара за: (1) 265 хиљада динара по уговорима о делу без извештаја о обављеним пословима (5.1.3.9); (2) 22 хиљаде динара за набавку алата и инвентара (5.1.3.12); (3) 39 хиљада динара за добра за репрезентацију (5.1.3.9) и (4) 197 хиљада динара за набавку намештаја по предрачунима без рачуна (5.1.4.2).

10. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- општина Баточина није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (3) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирми ван пословног простора, на објектима и просторима који припадају општини, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења (5.1.1).
- За потраживања по основу јавних прихода у износу од 117.012 хиљада динара нису покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно 73.182 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном протору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу 39.272 хиљаде динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу 4.558 хиљада динара (5.1.1).
- Општина Баточина у 2016. години није предузела мера за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 58.891 хиљада динара и по основу потраживања од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 25 хиљада динара, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања (5.1.1).
- За спорна потраживања у износу 120.523 хиљада динара нису на време покренути поступци принудне наплате јер се ради о потраживањима од предузећа која су или брисана из регистра или се статус не може утврдити и то на основу: (1) пореза на имовину од правних лица у износу 46.600 хиљада динара; (2) пореза на земљиште у износу 1.901 хиљада динара (3) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 39.226 хиљада и (4) 39.272 хиљада динара Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама (5.1.1).
- Приходи у износу од 674 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода, и то: 465 хиљада динара од закупа пословног простора (већ директно на

- подрачун за редовно пословање Културно – туристичког центра); по основу закупнине тезги на јавним површинама за време вашара у износу 112 хиљада динара и по основу прихода од паркирања у износу од 97 хиљада динара (5.1.1).
- Није наплаћен приход од закупа пословног простора у 2016. години у износу од најмање 830 хиљада динара и то: (1) 574 хиљаде динара за канцеларије у згради Општинске управе; (2) 141 хиљаде динара за закуп ловачког дома и (3) 115 хиљада динара за закуп бифеа ФК „Слога“ (5.1.1).
  - Општина Баточина није вршила наплату прихода од закупнине за грађевинско земљиште за поједине кориснике који су од 2010. године користили земљиште, и на тај начин само у 2016. години није наплаћен закуп најмање у износу од 1.010 хиљада динара (5.1.1).
  - У току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1).
  - Уплата средстава од стране физичких лица на име учешћа у финансирању изградње водоводне и канализационе мреже вршена је на подрачун Фонда за уређење грађевинског земљишта уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1).
  - Месна заједница Прњавор је у току 2016. године остварила је приход од 238 хиљада динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице (5.1.1).

11. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Баточина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Баточина није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе, а закључен је велики број вансудских и судских поравнања, нису покренути поступци за заштиту имовине (станови и остале непокретности); закључен је уговор са ЈКП Водовод и канализација Крагјевац којим се преузимају обавезе ЈКП “7.јули“ Баточина и репрограмирају у 120 месечних рата; одбачен је предлог захтева за покретање стечајног поступка над ЈКП “7.јули“ Баточина јер није поднет од стране правобраниоца, нису искоришћена сва расположива правна средства за заштита права и интереса општине пред надлежним органима (судовима) и исплаћени су износи адвокатским канцеларијама супротно адвокатској тарифи (3.1.1);
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност и Фонд за локалне и некатегорисане путеве су основани као правна лица и уписана у регистар Завода за статистику супротно Закону о буџетском систему и основна акта Фондова нису усклађена са важећим законским прописима, односно статут и остала основна акта се позивају на законске прописе који нису били на снази у току 2016. године(3.1.1);
- на годишње програме рада или програме комуналне делатности сагласност није дала Скупштина општине (Фонд за уређење грађевинског земљишта; Фонд за локалне и некатегорисане путеве; Програм рада редовног одржавања зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре за 2016. годину) и

- Фондови нису сачинили и доставили директном кориснику годишње финансијске извештаје нити су Скупштини доставили годишње извештаје о раду(3.1.1);
- Поверена је комунална делатност снабдевања водом за пиће, јавном комуналном предузећу чији оснивач није локална самоуправа Баточина(3.1.1);
  - Општина Баточина није организовала комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији целе општине Баточина већ само за 4 месне заједнице од 11 (Баточина, Бадњевац, Никшић и Милатовац)(3.1.1);
  - Комуналну делатност снабдевања водом за пиће у МЗ Прњавор обавља месна заједница(3.1.1);
  - Комуналну делатност производња и дистрибуција топлотне енергије врши предузеће које није учествовало у поступку доделе уговора(3.1.1);
  - Није организована комунална делатност градски и приградски превоз путника али се са буџета општине преносе средства у виду субвенција ЈП „Лепеница Баточина“ за закуп аутобуске станице(3.1.1);
  - Месне заједнице немају изабране савете месних заједница односно ови индиректни корисници немају одговорна лица осим МЗ Прњавор а у току 2016. године вршена су плаћања по позиција месних заједница(3.1.1);
  - Основана је Канцеларија за спорт општине Баточина што је супротно Закону о локалној самоуправи којим је прописано да се оснивају установе или организације у области основног образовања, културе, спорта и друго(3.1.1);
  - Јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цене свих комуналних услуга нити даје сагласност на промену цена (производња и дистрибуција воде); врши се промена цене обављања комуналне делатности без образложења које садржи разлоге за промену цене и детаљну структуру предложене цене („ТМГ топлота“ Београд) или без сагласности Скупштине предузеће коме је поверена делатност је променило цену услуга (А.С.А. ЕКО д.о.о., Београд; А.С.А. Врбак за услуге у 2017. години)(3.1.1);
  - Правилници нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (ПУ Полетарац-Правилник којим се одређује висина дневнице и трошкови службеног пута, Општинска управа-Правилник о финансирању пројеката из области спорта) или Правилници нису донети (категоризација спорта на територији општине Баточина, накнаде члановима УО код Фондова, репрезентација код ПУ Полетарац, репрезентација КТЦ, нормативи за потрошњу горива (директни и индиректни корисници, ниједним интерним актом није дефинисано које службено возило се додељује на коришћење ком директном кориснику); или нису донете писане процедуре (приликом доделе камена за насипање атарских путева; ПУ Полетарац није интерним актом предвидела да ли и који запослени имају право на радну униформу)(3.1.1);
  - Интерним актом утврђене су различите висине накнаде одборницима и члановима комисија без јасно утврђених критеријума (Општинска управа), интерна акта су донета од стране ненадлежног органа ии без критеријума приликом рангирања пројеката (Правилници о додели средстава невладиним организацијама за пројекте из области културе, спорта и друго; Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Баточина и Правилник о начину и поступку одобравања и исплате новчане помоћи из буџета општине Баточина и Правилник о једнократној помоћи породици за новорођенчад и други)(3.1.1);
  - Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 120 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (3.1.1).;

- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: општина Баточина нема усвојену стратегију управљања ризицима нити важећу стратегију развоја општине (3.1.2);
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Општинска управа и КТЦ) (3.1.3);
  - није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа) (3.1.3);
  - пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (Општинска управа) (3.1.3);
  - постојање сукоба интереса односно једно лице обавља две функције (3.1.3);
  - закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници) (3.1.3);
  - обавезе се не извршавају у прописаним роковима (у 2016. години плаћени су рачуни за сталне трошкове ЈКП „7.јули“ и то код Општинске управе, КТЦ, и Народне библиотеке, а месне заједнице и по рачунима осталих добављача); Општина Баточина не измирује редовно своје обавезе по основу камате према Фонду за развој Републике Србије) (3.1.3);
  - закључују се уговори без уговорене вредности или не садрже све потребне елементе (на бази јединичних цена без количина), преузимају се обавезе по уговорима који трају више година супротно Закону о буџетском систему (директни и индиректни корисници) (3.1.3);
  - нису сачињени сви реверси приликом доделе мобилних телефона и картица запосленима и не постоји евиденција којим лицима су додељена три броја за која постоји потрошња (Управа) (3.1.3);
  - не врши се рефундација трошкова и то: (1) сталних трошкова од закупаца пословног простора (Општинска управа) и (2) ПУ Полетарац није извршила рефундирање трошкова набавке гасног (лож) уља које је јер је требало да ово уље испоручи ТМГ Топлота на име недовољног квалитета испоручене топлотне енергије; (3) КТЦ није вршио рефундацију трошкова од запослених на име потрошње мобилних телефона изнад лимита (3.1.3);
  - реализована су службена путовања код директних и индиректних корисника буџетских средстава у току 2016. године ван територије општине Баточина најмање 533 пута без налога за службено путовање лица које је обавило службени пут, обрачун дневница за службени пут у иностранство се прерачунава и исплаћује у домаћој валути, налози за службена путовања за лице не садрже све потребне податке (директни и индиректни корисници) (3.1.3);
  - налози за службена возила се не воде уредно и не садрже све потребне податке;
  - Ретроактивно важеће уговора и одлука (Општинска управа) (3.1.3);
  - Исплаћују се накнаде члановима комисије иако законом није предвиђена накнада (Комисија за попис нелегално изграђених објеката) (3.1.3);
  - плаћају се накнаде лицима који имају уговоре о волонтерском раду са Општинском управом (месечна накнада у Комисији за попис нелегално изграђених објеката) (3.1.3);
  - фактуришу се веће цене добара од уговорених (добра за репрезентацију код директних корисника и КТЦ) и услуге одржавања софтвера (Народна библиотека) (3.1.3);
  - КТЦ „Доситеј Обрадовић“ и ПУ Полетарац не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. године (3.1.3);

- грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе којим би се потврдило да су заиста радови изведени у количинама које су фактурисане и у уговореном квалитету (Фондови) (3.1.3);
- пренос средстава по основу субвенција ЈП Лепеница Баточина без посебног програма и закљученог уговора (Општинска управа) (3.1.3);
- Дом здравља је пренета средства из буџета утрошио за зараде запослених Дома здравља Баточина а које нису биле прецизно планиране по Одлуци о буџету (одлуком су планирани као услуге по уговору а ради се о заради запослених) (3.1.3);
- не врши се редовно пренос средстава основној и средњој школи (због чега долази до блокаде рачуна) и не врши се редовно пренос средстава политичким странкама за редован рад (Општинска управа) (3.1.3);
- извршене су исплате по вансудским поравнањима за накнаду штете за ујезде паса супротно Правилнику о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина (3.1.3);
- Управни одбор Фонда за уређење грађевинског земљишта је донео Одлуку којом су предвидели да су будући корисници у обавези да уплате таксу на име учешћа у изградњи канализационе мреже што је супротно Закону о финансирању локалне самоуправе (3.1.3);
- Надзорни орган је признао радове на изградњу канализације у насељу Доња мала-Јефтића крај III фаза, по првој привременој ситуацији који нису изведени (Фонд за уређење грађевинског земљишта) (3.1.3);
- Непоступање у складу са одредбама закљученог уговора у погледу рокова, начина плаћања и слично (Фонд за локалне и некатегорисане путеве и Фонд за уређење грађевинског земљишта) (3.1.3);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године (Фонд за уређење грађевинског земљишта, Фонд за локалне и некатегорисане путеве и Општинска управа) (3.1.3);
- вршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених, именованих, изабраних и постављених лица на истом субаналитичком конту (директни и индиректни корисници сем ПУ Полетарац) (3.1.3);
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (3.1.3);
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе (3.1.3);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина (3.1.3);
- За најмање једног запосленог не постоји подударање електронске евиденције присутности на раду и прековременог рада, односно не постоји потврда о одрађеним сатима прековременог рада (Општинска управа) (3.1.3);
- Општинска управа општине Баточина је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећавала основицу за обрачун и исплату зарада, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата (3.1.3);

- ПУ Полетарац на дан 31.12.2016. године има 15 запослених лица по уговору на одређено време (20 запослених на неодређено време) што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 14 запослених на одређено радно време у времену дужем од две године (3.1.3);
  - ПУ „Полетарац“ и Народна библиотека за обрачун и исплату плата користи основице које су ниже од основица предвиђених Закључком Владе РС (3.1.3);
  - Није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за запослене које су на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене (директни и индиректни корисници) (3.1.3);
  - Звања и занимања предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (3.1.3);
  - Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима (КТЦ) (3.1.3);
- (4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- Директни корисници током целе 2016. године нису сачињавали и достављали Захтеве за плаћање и трансфер средстава, и обавезе директних корисника су евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка (3.1.4);
  - Није вршено евидентирање на авансима (Општинска управа, Народна библиотека, ПУ Полетарац) и плаћени су аванси иако нису уговорени (Општинска управа, ПУ Полетарац) (3.1.4);
  - Општинска управа и ПУ Полетарац нису устројили помоћну евиденцију основних средстава и залиха која садржи све потребне податке, а индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава (3.1.4);
  - Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине а да није донет предлог локалног органа управе надлежног за финансије (3.1.4);
  - Већина рачуна се заводи у тренутку плаћања а не у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (Општинска управа, КТЦ, Народна библиотека) (3.1.4);
- (5) код праћења и процене система утврђено је да општина Баточина нема формирану интерну ревизију (3.1.5 и 3.2);

12. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- У Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као директни корисник у току 2016. године (до 01.12.2016. године) води се један директни корисник. Одлуком о буџету општина Баточина планиране су апропријације за пет директних корисника – Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Јавно правобранилаштво, тако да Списак није усклађен са Статутом општине Баточина и Одлуком о буџету општине Баточина (4);
- Предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно, нити су за сваког директног корисника вођене помоћне књиге и евиденције, а Финансијски извештаји су сачињени за сваког директног корисника (4);
- Упутство за припрему буџета општине Баточина за 2016. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника буџетских средстава (4);

- Општи део Одлуке о буџету општине Баточина не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему (4);
- Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије није истовремено са достављањем Предлога Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу (4);
- Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије није одредило квоте (4);
- Предлози финансијских планова директног и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији а индиректни корисници буџетских средстава МЗ Бадњевац и МЗ Баточина нису доставили предлоге финансијских планова (4);
- Приликом доношења првог, другог и трећег ребаланса није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему (4);

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

13. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

*Општинска управа:* Решење о попису није донето у прописаном року; решењем нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије; План рада комисије није донет у прописаном року; није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; пописне листе основних средстава не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности; није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе када се ради о опреми за рационализацију, рачунарској мрежи, видео надзору, канализационој мрежи, изворишту Јасик и црпној станици; није извршено усклађивање обавеза и датих аванса са добављачима; Извештај о попису није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року; у пописним листама није наведена сва имовина која се налази код других правних субјеката; Извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; у пописним листама се не налази најмање 11 јединица ( Библиотека 120м<sup>2</sup>, Бифе спорт 32м<sup>2</sup>, Топлана 333м<sup>2</sup>, 3 зграде здравства 1.166м<sup>2</sup>, 4 пословна простора ЈП 759м<sup>2</sup> и зграда ЈЛС 149м<sup>2</sup> ) над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине; у тренутку обављања ревизије субјект ревизије није имао припремљене листове непокретности у својој бази, којима доказује власништво над пописаним објектима; нису све пописне листе потписане од стране задуженог лица; фудбалски терени месних заједница, домови културе месних заједница и водовод не налазе се у пописним листама; у пописним листама општине води се само део инфраструктурних објеката и јединица земљишта али збирно и вредносно без навођења локација и површина, и на тај начин се не може утврдити који се део од 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091 м<sup>2</sup> и 1.833 јединица земљишта води књигама; нису достављени докази да се у пописним листама води и стамбени простор над којим општина Баточина у Катастру непокретности има уписано право јавне својине (5.3.1 и 5.3.2);



Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност и Фонд за локалне и некатегорисане путеве: Решењем о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије; решење о образовању комисије није донето у прописаном року и њиме нису одређени сви задаци комисије; у Плану рада комисије није наведено да ће се извршити попис нефинансијске имовине и обавеза; није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције; није извршено усклађивање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; износ датих аванса Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности у извештају и у пописној листи достављеној уз извештај, нису сагласни; у пописној листи земљишта (5.3.1 и 5.3.2)

*Месне заједнице:* Месне заједнице нису извршиле попис имовине и обавеза (5.3.1);

*Предшколска установа „Полетарац“:* Актом о образовању комисије за попис нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова; Предшколска установа није имала помоћне евиденције код пописа, самим тим пре пописа није могло да се изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом; у плану рада комисије не наводи се да ће бити извршен попис обавеза према добављачима и запосленима, попис датих аванса и попис потраживања од купаца, као и рокови у којима ће се спровести ове радње; као ситан инвентар се води поједина опрема (усисивачи, телефони, мердевине, полице за архиву и слично); није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису; нису утврђени вишкови и мањкови; нису предузете потребне мере како би се над зградом Предшколске установе уписала јавна својина општине (зграда је у својини Републике Србије); пописне листе основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности; извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није извршено усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима (5.3.1);

*Културно- туристички центар „Доситеј Обрадовић“:* Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; решење о образовању комисије није донето у прописаном року и њиме нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије; није донет план рада пописне комисије; није извршено усклађивању стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза; није извршено усклађивање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; нису предузете потребне мере како би се над зградом Културно- туристичког центра уписала јавна својина општине (зграда је у својини Републике Србије); пописна листа основних средстава када се ради о згради Културно- туристичког центра не садржи све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности; извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (5.3.1);

*Народна библиотека „Вук Караџић“:* Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; одлука о попису није донета у прописаном року и њоме нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије; није сачињен план рада пописне комисије; пописна листа основних средстава заведена под бројем 36 сачињена је иако није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о извршеном попису није достављен

овлашћеном лицу вршиоца пописа у предвиђеном року; није донет акт овлашћеног лица вршиоца пописа о усвајању Извештаја пописне комисије; Извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; нису предузете све потребне мере како би се над зградом Народне библиотеке уписала јавна својина општине(зграда је у својини Републике Србије); није извршено усклађивање пописаних обавеза и аванса са добављачима; попис имовине и обавеза није извршен у прописаном року (5.3.1);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

14. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Баточина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Баточина није организовала комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији целе општине Баточина већ само за 4 месне заједнице од 11 (Баточина, Бадњевац, Никшић и Милатовац)(3.1.1);
- Комуналну делатност снабдевања водом за пиће у МЗ Прњавор обавља месна заједница(3.1.1);
- Комуналну делатност производња и дистрибуција топлотне енергије врши предузеће које није учествовало у поступку доделе уговора(3.1.1);

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима(Препоруке 9, 10 и 11);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима(Препоруке 12, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 24, 26, 28, 29, 31 и 32);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да накнаду од загађења и накнаду од заштите животне средине и накнаду од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Законом о заштити животне средине и Законом о безбедности саобраћаја на путевима (Препорука 20);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да средства троше за намене за које су пренета и у складу са законским прописима и интерним актима (Препоруке 8, 9, 10, 24 и 34)

5. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Препорука број 43);
6. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, и то посебно: да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки односно да се не ограничава конкуренција; да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе; да се Записник о отварању понуда достављају у прописаним роковима свим понуђачима; да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама; да се уговори закључују након протеча рокова за заштиту права и да се пре покретања поступка јавне набавке прибави сва неопходна документација (грађевинске дозволе, техничка документација и сл) (Препоруке број 19, 20 и 45);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта (Препоруке број 16, 17, 19, 20, 21, 22, 29 и 34);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима и да конкурсе спроведу у складу са законским прописима (Препоруке број 19 и 29);
9. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препоруке број 15, 17, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 29, 35);
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да врше контролу и издавање решења за све локалне комуналне таксе; да изврше обрачун камата на потраживања по основу изворних прихода; да потраживања по основу јавних прихода евидентирају у пословним књигама; да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште и да врше контролу на терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта; да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет Општине и да приходе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником (Препорука број 8)
11. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 1, 2, 3, 4 и 5);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да ускладе Одлуку о буџету (планиране апропријације за директне кориснике) са списком корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, да сачињавају предлоге финансијских планова за сваког директног корисника и да се за сваког директног корисника воде посебне књиге и евиденције и састављају годишњи финансијски извештаји; да упутство за припрему буџета садржи смернице за припрему средњерочних планова директних корисника; да се пре достављања Предлога

Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржи јавна расправа; да се одреде квоте; да предлози финансијских планова директних и индиректних корисника садржи расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; да сви индиректни корисници достављају своје предлоге финансијских планова; да се приликом доношења ребаланса буџета поштује процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету (Препорука број 6).

## ПРИОРИТЕТ 2

13. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да Комисију за попис именују у складу са Правилником и да Комисија донесе План рада; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима и да се изврши попис свих обавеза и потраживања; да се објекти који су у изградњу попишу и воде као објекти у припреми; а да се објекти који се воде у припреми а већ су у употреби воде као непокретности које се користе (Препоруке број 42 и 43);

## ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 1, 2, 3, 4 и 5);

## 5) Мере предузете у поступку ревизије

### Општинска управа

1. Председник Скупштине општине Баточина поднео је оставку на место директора Центра за социјални рад „Шумадија“ за општине Баточина, Лапово и Рача и разрешен је дужности на седници Скупштине општине Баточина одржаној 31.03.2017. године (Доказ: Захтев Центра за социјални рад „Шумадија“ за разрешење директора 020-314/2017-01 од 30.03.2017. године и Решење о разрешењу директора ЦСР „Шумадија“ број 118-4/2017-01 од 31.03.2017. год.);
2. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина, који је усвојило Општинско веће општине Баточина 28.04.2017. године, формиран је кабинет Председника општине, кога чине Помоћници председника (Доказ: Правилник о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи општине Баточина, број 110-2/2017-01 од 28.04.2017 год.);
3. На седници СО Баточина, дана 29.07. 2016. године, укинута је Канцеларија за спорт (Доказ: Одлука о укидању Канцеларије за спорт 020-581/2016-01 од 29.07.2016. год.);
4. Јавним позивом за 2017. Годину средства су распоређена спортским клубовима, али нису предвиђена средства за финансирање хранарина спортистима

- аматерима и стручним лицима (*Доказ*: Пријаве на конкурс за расподелу средстава спортских удружења);
5. Ажурно и уредно се води евиденција о службеним путовањима и о службеним возилима (*Доказ*: Захтеви за коришћење службеног возила, налог за службено возило и налози за службено путовање);
  6. Одлука о буџету за 2017. годину усклађена је са списком корисника јавних средстава који се води у Управи за трезор (директни корисници су: Скупштина општине, Општинско веће, Председника општине, Општинска управа и јавно правобранилаштво) и за сваког директног корисника се воде посебне евиденције (*Доказ*: Одлука о буџету за 2017. годину и закључни листови директних корисника буџета (Председник општине, Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа);
  7. Налози за службена путовања се попуњавају и потписују их лица овлашћена за то (*Доказ*: Захтеви за коришћење службеног возила, налог за службено возило и налози за службено путовање);
  8. Са важећим нормативима усклађени су и усвојени следећи правилници: (1) Правилник о критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Баточина за подстицање програма и пројеката од јавног интереса која реализују удружења, (2) Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Баточина, (3) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Баточина, (4) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, (5) Правилник о начину и поступку доделе средстава традиционалним црквама и верским заједницама на територији општине Баточина из буџета општине Баточина и (6) Правилник о категоризацији спортских организација;
  9. Општинско веће општине Баточина је 30.01.2017. године, решењем дало сагласност на Програм рада и редовног одржавања зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре за 2017. годину, а који је донело Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне, инспекцијске послове и инвестиције Општинске управе општине Баточина (*Доказ*: Програм рада редовног одржавања зелених и јавних површина и Решење о давању сагласности на програм рада број 020-74/2017-01 од 30.01.2017. године);
  10. Одлуком СО Баточина број 020-794/16-01 од 23.08.2016. године, стављена је ван снаге Одлука о давању овлашћења број 020-201/08-01 од 25.09.2008. године, адвокату Јасмини Николић да заступа општину Баточина (*Доказ*: Решење о стављању ван снаге овлашћења Јасмина Николић број 020-794/2016-01 од 23.08.2016.год.);
  11. Приликом обрачуна плата: (1) накнада за породилско одсуство и одсуство ради неге детета исплаћује се са субаналитичког конта 41411 приликом исплате плата запослених у месецу за претходни месец, (2) евидентирају се поред часова рада и боловања и часови годишњег одмора, а накнада за коришћење годишњег одмора се обрачунава на основу просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, (3) обрачун накнаде за боловање до 30 дана обрачунава се на основу просечне плате запосленог у претходних 12 месеци и (4) врши се књиговодствена евиденција плата, додатака и накнада запосленима по субаналитичким контима групе 411 по врсти (*Доказ*: Картице субаналитичког конта 411111, 411112, 411115, 411117 и 411118; Картица 414111; Обрачунски листићи);

12. Одељење за изворне приходе привреду, јавне службе и финансије даје Председнику општине писани Предлог за ангажовање средстава текуће буџетске резерве (Доказ: Предлози за коришћење текуће буџетске резерве);
13. Обавеза за електричну енергију за кућу коју је користило физичко лице књиговодствено је евидентирана и у целости измирена (Доказ: Картица добављача и књижно задужење);
14. Скупштина општине Баточина усвојила је Програм рада Црвеног крста за 2017. годину и закључен је уговор о финансирању активности за 2017. Годину (Доказ: Решење о давању сагласности на план рада Црвеног Крста и Уговор између Општине Баточина и Црвеног крста Баточина);
15. Трансфери за капиталне расходе и издатке средњој и основној школи врше се преко субаналитичког конта 463211 (Доказ: Картица 463211 и захтев Средње школе „Никола Тесла“);
16. Одлуком о првој измени и допуни одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Баточина број 020-506/17-01 од 01.06.2017. године одређено је да се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14) примењују на обрачун накнада изабраним, именованим и постављеним лицима која нису на сталном раду у органима Општине Баточина (Доказ: Одлука о I измени одлуке о коефицијентима изабраних лица број 020-506/2017-01 од 01.06.2017.год.);
17. Ставом 6. Решења о образовању комисије за планове општине Баточина број 020-537/17-01 од 02.06.2017. године, дефинисана је накнада члановима по одржаној седници у висини 15% просечне зараде без пореза и доприноса у РС према последњем објављеном податку РЗС-а. Путни трошкови у ставу 7. дефинисани су у висини цене повратне аутобуске карте од места пребивалишта до места одржавања седнице, на основу приложене карте за превоз, односно ако користе сопствени превоз исплаћује се накнада трошкова превоза у висини цене аутобуске карте (Доказ: Решење о образовању комисије за планове бр. 020-537/2017-01 од 02.06.2017.год.);
18. Одлуком о утврђивању накнада за рад одборника и чланова сталних радних тела СО Баточина и чланова Општинског већа општине Баточина број 020-507/17-01 од 01.06.2017. године извршене су следеће измене: (1) у члану 1. утврђена је јединствена накнада за рад одборника СО Баточина у нето износу од 4.800,00 динара за присуство на седници, (2) у члану 4. одређено је право на накнаду превоза за одборнике и чланове сталних радних тела СО Баточина и чланове Општинског већа општине Баточина који имају пребивалиште ван насељеног места Баточина у висини цене повратне аутобуске карте од места пребивалишта до места одржавања седнице, на основу приложене карте за превоз, односно ако користе сопствени превоз исплаћује се накнада трошкова превоза у висини цене аутобуске карте;
19. Донета је Одлука о првој измени и допуни одлуке о буџету општине Баточина број 020-513/17-01 од 02.06.2017. године („Службени гласник општине Баточина“, број 13/17, којом су извршене следеће измене: (1) дотације црквама и традиционалним верским заједницама планиране су у оквирима функционалне класификације 840, (2) трансфери Дому здравља Баточина планирани су на економској класификацији групе 464, (3) средства за накнаду члановима Савета за безбедност планирана су на разделу Општинског већа и тиме усклађено да се плаћање накнаде за рад Савета врши са раздела органа који је радно тело и

- основало, (4) пренос Центру за социјални рад за финансирање једнократних помоћи планиран је на економској класификацији групе 472, док су планирана средства на економској класификацији 463 предвиђена за финансирање редовних трошкова установе, (5) пренос средстава јавном предузећу „Лепеница-Баточина“ за набавку основних средстава планиран је на економској класификацији групе 621 и (6) у оквиру Програма 2 – Комуналне делатности, трошкови редовног одржавања хигијене на површинама јавне намене, аерације комараца и хуманог уклањања паса луталица, као и у оквиру Програма 6 – Заштита животне средине - трошкови одлагања и одвоз отпада на депонију, планирани су на економској класификацији 424;
20. У току 2017. године, измирен је део обавеза политичким субјектима за финансирање редовног рада (Доказ: Субаналитичка картица 481942);
  21. Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Баточина за 2017. годину, донет је у складу са чланом 17. 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима (Доказ: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Баточина за 2017. Годину) ;
  22. Дана 02.06.2017. године Скупштина општине Баточина донела је Стратегију одрживог развоја општине Баточина („Сл. гласник општине Баточина“, број 13/17). (Доказ: Стратегија одрживог развоја општине Баточина („Сл. гласник општине Баточина“, број 13/17));
  23. Одлуком о буџету општине Баточина за 2017. годину нису планирана средства за исплату додатка зараде директору Дома здравља Баточина. (Доказ: Одлука о буџету општине Баточина за 2017. годину („Сл. гласник општине Баточина“, број 26/16 и 13/17), аналитичка картица 464000 дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за 2017. годину);
  24. Одлуком о буџету општине Баточина за 2017. годину зараде запослених Дома здравља планиране на групи конта 411 а не на 423. (Доказ: Одлука о буџету општине Баточина за 2017. годину („Сл. гласник општине Баточина“, број 26/16 и 13/17));
  25. сви корисници накнаде (незапослене породиље) редовно, односно, на свака четири месеца достављају документацију у складу са чланом 9. Одлуке о остваривању права на родитељски додаток незапосленим породиљама (Доказ: позиви за странку и захтевана документација);
  26. Доношењем Правилника о једнократној помоћи породици за новорођенчад, број 110-13/16-01 од 02.09.2016. година престао је да важи Правилник о начину и поступку одобравања и исплате новчане помоћи из буџета општине Баточина, број 020-76/11-01 од 14.03.2011. године, председник општине не доноси Решења о исплати једнократне новчане помоћи и исте се исплаћују у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Баточина. (Доказ: Правилник о једнократној помоћи породици за новорођенчад, број 110-13/16-01 од 02.09.2016. година и Одлука о буџету општине Баточина за 2017. годину („Сл. гласник општине Баточина“, број 26/16 и 13/17));
  27. Образложење Одлуке о буџету општине Баточина за 2017. годину садржи Табелу 1, сачињену у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину. (Доказ: Одлука о буџету општине Баточина за 2017. годину („Сл. гласник општине Баточина“, број 26/16 и 13/17));
  28. Закупчени су угоори за:(1) Мерна места за МЗ Градац и капелу у Брзану, укључена су у спецификацију мерних места за набавку електричне енергије у 2017. години, као и мерно место за месну канцеларију у Брзану, и то ЕД број 16824917 за МЗ

- Градац у табели 1-категорија јавна расвета, а ЕД 16692816 за капелу у Брзану и ЕД 14260714 за месну канцеларију у Брзану, у оквиру табеле 2 - категорија широка потрошња, (2) Одржавање мобилијара на дечијим игралиштима обухваћено је чланом 1. Анекса 2 Уговора о поверавању комуналних послова на одржавању објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточине за 2017.годину, бр, 020-569/17-01 од 13.06.2017.године. (Доказ: Конкурсна документација за ЈНВВ 4/2017 - Електрична енергија за потребе јавне расвете на територији општине Баточина, бр. 031-342/17-01 од 22.06.2017.године, Анекс 2 Уговора о поверавању комуналних послова на одржавању објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточине за 2017.годину са ЈП „Лепеница Баточина“, Баточина, бр. 020-569/17-01 од 13.06.2017.године);
29. (1) Анексом 2 Уговора о поверавању комуналних послова на одржавању објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточине за 2017.годину, број 020-569/17-01 од 13.06.2017. године, у члану један обрисани су послови чишћења гробља, као и послови чишћења смећа поред контејнера и прање улица; (2) Мерна места за црпне станице са ЕД бројевима 16697486, 14278443, 14279362, 16342718, 16342726 и 16384038 искључена су из спецификације мерних места за набавку електричне енергије у 2017. години (Доказ: Анекс 2 Уговора о поверавању комуналних послова на одржавању објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточине за 2017.годину са ЈП „Лепеница Баточина“, Баточина, бр. 020-569/17-01 од 13.06.2017.године, Конкурсна документација за ЈНВВ 4/2017 - Електрична енергија за потребе јавне расвете на територији општине Баточина, бр. 031-342/17-01 од 22.06.2017. године);
30. Од 30.09.2016. године директни корисници буџета рачуне евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (Доказ: Налози за књижење, рачуни и картице добављача).

#### **Предшколска установа „Полетарац“**

1. Достављен је доказ да се приликом обрачуна зараде за све запослене примењује иста основица а за запослене на које се Закон о привременом умањењу основице не односи, примењује се корективни фактор, почев од исплате плате за месец март 2017. Године (Доказ: обрасци за исплату зараде за мај 2017. године);
2. Боловање преко 30 дана (породиљско боловање) обрачун и исплата за месец март и април је извршена истог дана када и исплата зараде осталим запосленима у Установи (Доказ: обрасци за исплату зараде за март и април 2017. године);
3. Запосленој распоређеној на радном месту секретара Установе анексом уговора о раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 17,32 почев од исплате плате за месец март 2017. године (доказ: анекс уговора);
4. Правилником о измени правилника о организацији и систематизацији послова број 1076 од 12.06.2017. године извршена је измена за радна места главног васпитача и медицинске сестре за превенивну здравствену заштиту и негу тако што су називи преиначени у руководиоца организационе јединице-вртића и руководиоца организационе јединице-јаслице, док ће се Анексима уговора о раду извршити измена описа радних места и елемената за обрачун и исплату плате, односно увећања коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Доказ: Правилник);
5. Почев од марта месеца 2017. године за свако службено путовање ван територије општине Баточине издају се и попуњавају налози за службена путовања који садрже све потребне податке (Доказ: налози за службена путовања и путни налог за путнички аутомобил за 2017. годину );



6. Под 01.01.2017. године унето је почетно стање у програму за материјално књиговодство које се води за сваки артикал појединачно и на тај начин се у главној књизи прати месечна потрошња залиха хране (*Доказ*: извод из помоћне евиденције залиха);
7. Дана, 30.12.2016. године је отворен подрачун код управе за трезор за уплате средстава на име учешћа родитеља у економској цени;
8. Почев од 2017. године административни радници нису вршили санитарне прегледе (*Доказ*: рачун за санитарне прегледе);
9. Дана, 10.05.2017. године донет је Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 845/2017 (*Доказ*: Правилник);
10. Дана, 24.05.2017. године донет је Правилник о првој допуни правилника о условима и начину коришћења службених возила, број 992/2017 којим су утврђени нормативи за утрошак горива за службена возила (*Доказ*: Правилник);
11. Дана, 24.05.2017. године донет је Правилник трошковима репрезентације број 993/2017 (*Доказ*: Правилник);
12. Дана, 12.06.2017. године донет је Правилник о исплати плата запослених број 1075/2017 (*Доказ*: Правилник);
13. Дана, 12.06.2017. године донет је Правилник о измени Правилника о службеним путовањима запослених број 1080/2017 којим је брисан члан којим је регулисана накнада трошкова преноћишта (*Доказ*: Правилник);
14. Дана, 09.06.2017. године закључен је уговор о сакупљању и преради отпада - ФЦЦ Врбак доо Лапово број 1058 (*Доказ*: уговор о сакупљању и преради отпада);
15. Дана 20.3.2017. године је закључен Уговор за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд број 88538/2-2017 (*Доказ*: Уговор за телекомуникације „Телеком Србија“);
16. Не врши се плаћање по рачунима за услуге електронске евиденције раднике с обзиром да је уговор са МТЦ Ужице раскинут и за евиденцију присуства на раду користи се списак у коме радници бележе време доласка и одласка са рада;
17. У процедури је закључење уговора са следећим добављачима: ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и Институт за јавно здравље Крагујевац (*Доказ*: предлози уговора);
18. ПУ „Полетарац“ Баточина по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање врши корекцију групе конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, и за тај износ врши сторнирање расхода на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (*Доказ*: Налог за књижење).

#### **КТЦ „Доситеј Обрадовић“**

1. Уведени су карнети - евиденција присутности запослених на раду. *Доказ*: Евиденција присутности на раду;
2. Управни одбор је 23.03.2017. године донео нов Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака КТЦ „Доситеј Обрадовић“ који је усклађен са радним местима и коефицијентима са важећом Уредбом Владе Републике Србије у култури. Правилник је предат Општинском већу општине Баточина на добијање сагласности. *Доказ*: Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака КТЦ Доситеј Обрадовић;
3. Минули рад који је обрачунаван за сваку започету годину, сада се обрачунава када запослени напуни годину радног стажа. *Доказ*: Обрачун зараде;

4. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о накнади трошкова службеног путовања у Републици Србији и иностранству. Доказ: Правилник о накнади трошкова службеног путовања у Републици Србији и иностранству;
5. Скупштина општине је 02.06.2017. године донела Одлуку о првој измени Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина, којом се укидају дневнице за чланове Управног одбора Установа културе. Доказ: Одлука о првој измени Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина;
6. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона. Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.
7. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу службеног возила, а у оквиру њега и коришћење сопствених аутомобила запослених у пословне сврхе. Доказ: Правилник о коришћењу службеног возила;
8. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу репрезентације. Доказ: Правилник о коришћењу репрезентације;
9. Спроведена је јавна лицитација 21.05.2017. године за пословни простор бифе КТЦ-а и најбољи понуђач је два пута обавештен за потписивање уговора, али се није одазвао. Доказ: Оглас за спровођење лицитације;
10. Покренута је процедура у Катастру непокретности ради промене носиоца права својине за објекат КТЦ и општина Баточина је преузела даље кораке и обавезу прибављања тражене документације;
11. Приликом обрачуна и исплате плате минули рад се књижи на субаналитичком конту 411115. Такође, приликом књижења свих расхода и издатака одвојено се књиже трошкови из буџета општине-01, и сопствени извори-04. Доказ: Аналитичке картице
12. Остварени приходи од закупа из 2016. године који су остали неутрошени наменски су утрошени у 2017. години за набавку опреме – миксете (звучна кутија). Доказ: Прикупљене понуде и рачун број 96/2017.

### **Народна библиотека Вук Караџић**

1. Донет је Правилник о систематизацији послова и радних задатака који је усклађен према трећој измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина. (Доказ: Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 60/2017 од 27.6.2017. године).
2. Накнаде за превоз запослених се од јуна месеца исплаћују по ценама карте предузећа „Јањушевић“ Прибој. (Доказ: Потврда са ценом превозне карте на релацији Крагујевац-Баточина, обрачун месечне карте за запослено лице и извод број 59 од 23.06.2017. године).
3. Закључен је уговор о снабдевању топлотном енергијом између Привредног друштва за снабдевање топлотном енергијом „ТМТ ТОПЛОТА“ и Библиотеке, дана 5.7.2017. године, заведеним под бројем 60/2017 од 5.7.2017. год. (Доказ: Уговор о снабдевању топлотном енергијом, број 60/2017 од 05.07.2017. године).
4. Усвојен је Правилник о коришћењу репрезентације и уведено је Требовање као пропратни документ, који садржи намену средстава која су набављена. Рачуни су потписани од стране лица које је робу преузело (Доказ: Правилник о коришћењу репрезентације број 63/2017 од 30.06.2017. године, потписан рачун број 604 од 09.06.2017. године и требовање број 3 од 09.06.2017. године).

5. Управни одбор Библиотеке усвојио је Правилник о коришћењу службеног возила, број 62/2017 од 30.6.2017. године. Од почетка јуна, почело се са уписивањем почетне и крајње километраже у путни налог, као и са потписивањем налога (Доказ: Правилник о коришћењу скуљбеног возила број 62/2017 од 30.6.2017. године и путни налог са уписаном крајњом и почетном километражом који је потписан од дана 02.06.2017. године и 07.06.2017. године).

#### **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Баточина мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БАТОЧИНА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-385/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>7</b>
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	7
3.2. Интерна ревизија .....	20
<b>4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....</b>	<b>20</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>23</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>23</b>
5.1.1. Приходи .....	25
5.1.2. Примања .....	36
5.1.3. Текући расходи .....	37
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	37
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	50
5.1.3.3. Накнаде у натури, група-413000 .....	52
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	53
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	55
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	55
5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000.....	57
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000 .....	78
5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000 .....	84
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000.....	108
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000 .....	116
5.1.3.12. Материјал, група - 426000 .....	121
5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	121
5.1.3.14. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000 .....	130
5.1.3.15. Субвенције приватним финансијским институцијама, 454000 .....	132
5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000 .....	134
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери, - група 465000 .....	140
5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000 .....	141
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	144
5.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	158
5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	161

5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	164
5.1.3.21. Средства резерве, група – 499000.....	166
<b>5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>167</b>
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000.....	167
5.1.4.2. Машине и опрема. група – 512000.....	177
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	180
<b>5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....</b>	<b>181</b>
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000.....	181
5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	182
<b>5.2. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>183</b>
5.2.1. Приходи и примања.....	184
5.2.2. Расходи и издаци.....	185
5.2.3. Резултат пословања .....	185
<b>5.3. Биланс стања.....</b>	<b>186</b>
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	186
5.3.2. Актива .....	194
5.3.3. Пасива.....	208
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....</b>	<b>217</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима .....</b>	<b>218</b>
<b>5.6. Остали делови финансијског извештаја.....</b>	<b>219</b>
<b>6. Јавне набавке .....</b>	<b>221</b>
<b>6. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>232</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Баточина је општина у Шумадијском округу у централном делу Републике Србије. По подацима из 2004. општина заузима површину од 136 km<sup>2</sup> (од чега на пољопривредну површину отпада 10.474 ha, а на шумску 2.734,8 ha), по чему заузима шесто место у округу. Кроз територију општине Баточина пролазе две реке: Велика Морава и Лепенице.

На територији баточинске општине, поред варошице и села Баточине налази се и десет сеоских насеља, а формирано је и регистровано једанаест месних заједница. Највеће насеље по броју становника је Баточина са 5.804 становника, а најмање Прњавор са 166 становника. Територијално највеће насеље је Брзан, а најмања су Милатовац и Никшић. Према званичним подацима са последњег пописа 2011. године у општини живи 11.760 становника. По подацима из 2004. природни прираштај је износио -7,1%, а број запослених на територији општине износи 2095 људи. У општини се налази једна основна и једна средња школа.

Основне гране привреде у баточинској општини су: пољопривреда, индустрија, занатство, трговина, саобраћај, туризам и угоститељство. Пољопривреда баточинске општине има веома значајну улогу у њеној свеукупној привреди, посебно сточарство. Она је водећа привредна грана по обиму производње и учешћа у укупном националном дохотку, као и по запослености локалног становништва.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа општина Баточина се налази у трећој групи, коју чини 47 недовољно развијених јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, а на основу вредности бруто-домаћег производа по глави становника (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).

Општина Баточина је оснивач Предшколске установе „Полетарац“ , Народне библиотеке „Вук Караџић“ , Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“, Фондова који су престали да постоје 30.11.2016. године и то: Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина и Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина, ЈКП „7.Јули“ Баточина и ЈП „Лепеница“ Баточина.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Баточина, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права, број одборника Скупштине општине, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши представнички орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине, има 35 одборника који се бирају на локалним изборима, на период од четири године. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. Скупштина општине одржала је у 2016 године и 2 седнице у старом сазиву и 8 седница у новом сазиву. Локални избори у општини Баточина одржани су 24.04.2016 године и поновљени 30.04.2016 године, када је изабран нови председник



општине, који је ступио на дужност решењем Скупштине општине од 15.07.2016 године.

Извршни органи општине су Председник и Општинско веће. Општинско веће чини Председник општине, заменик председника општине, као и девет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине, на период од 4 године, већином од укупног броја одборника. Општинско веће у 2016 години одржало је 7 седница у старом сазиву и 12 седница у новом сазиву. Председник општине из старог сазива имао је једног помоћника председника за област развоја инфраструктуре, привреде, малих и средњих предузећа, док председник општине из новог сазива има два помоћника председника за област развоја инфраструктуре, привреде, малих и средњих предузећа и за рурални развој и пољопривреду, као и једног заменика председника.

Општинска управа образује се као јединствени орган за вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник. Укупан број запослених у Општинској управи на дан 31.12.2016. године је 32. Према акту о организацији, Општинска управа се састоји од три одељења и у оквиру њих три одсека.

Седиште Општине је у Баточини, ул. Краља Петра I. бр. 37, ПИБ: 101220685, матични број: 07202342.

## **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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о шумама
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- 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,
- Пословник Државне ревизорске институције
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред саредстава са тих рачуна
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

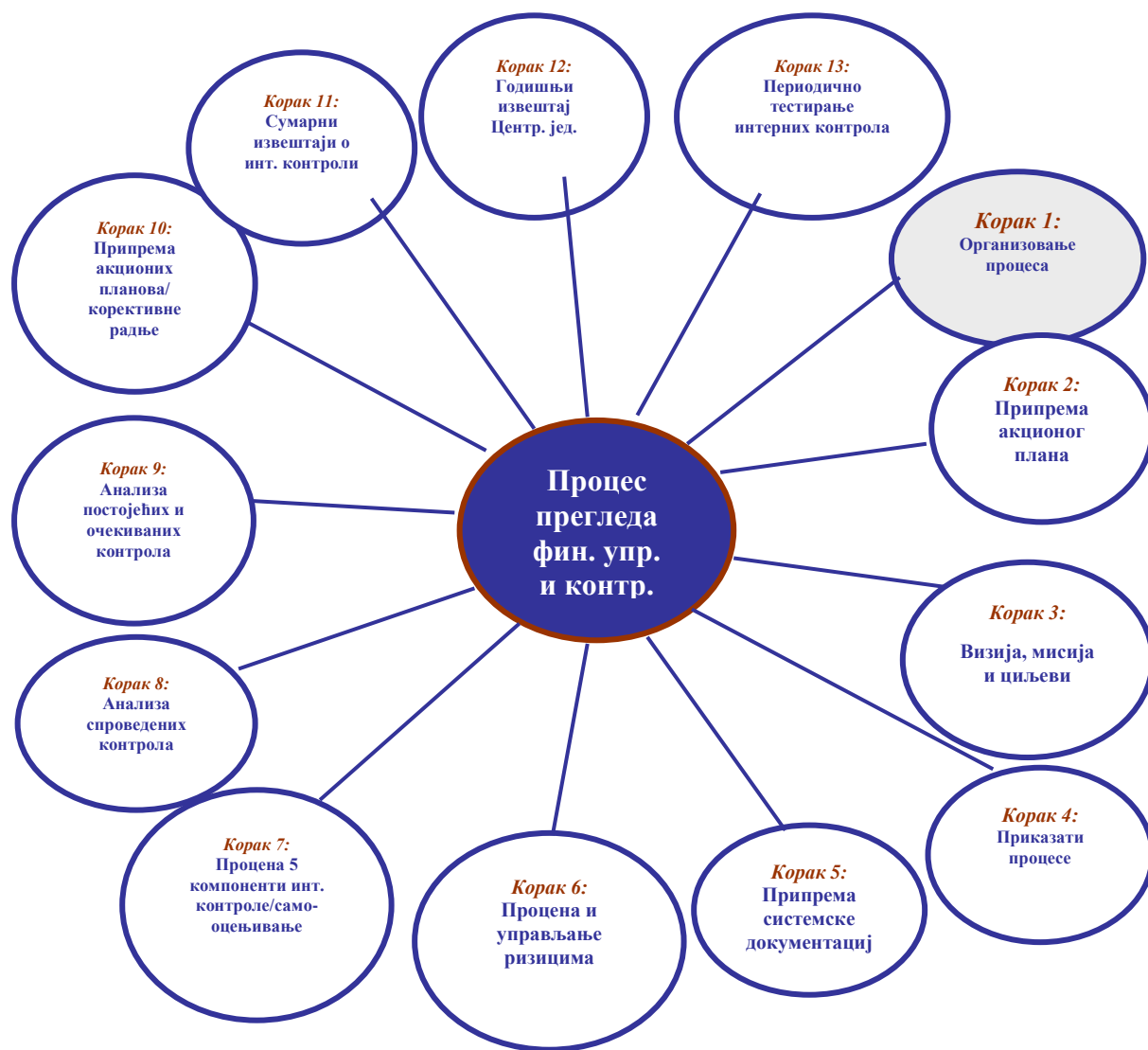
### **3. Интерна финансијска контрола**

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **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 корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>1</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој инерне финансијске контроле у у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfj.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*



<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће 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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Commitment of Sponsorship Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Преседника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Баточина<sup>3</sup>, Пословника о раду Скупштине општине Баточина<sup>4</sup>, донели и следеће:

**Стратегије:** Стратегију економског развоја општине Баточина за период 2010-2015<sup>5</sup> којом је обухваћена и Стратегија руралног развоја општине Баточина за период 2010-2015.

**Одлуке:** Одлуку о организацији Општинске управе општине Баточина<sup>6</sup>, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Баточина за 2015. Годину<sup>7</sup>; Одлуку о буџету општине Баточина за 2016. Годину<sup>8</sup> и други.

**Правилнике:** Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи<sup>9</sup>, са изменама и допунама<sup>10</sup>; Правилник о финансирању области спорта и физичке културе у општини Баточина<sup>11</sup>; Правилник о буџетском рачуноводству број 110-03/13-01 од 11.4.2013. године и Рачуноводствене политике буџета општине Баточина од 11.4.2013. године; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Општинској управи општине Баточина<sup>12</sup>;

<sup>3</sup> „Службени гласник општине Баточина“, бр. 6/08, 6/10 и 5/14

<sup>4</sup> „Службени гласник општине Баточина“, бр. 6/08

<sup>5</sup> Службени гласник општине Баточина број 6/09 и 16/13

<sup>6</sup> (Службени гласник општине Баточина 14/08, 1/09, 6/09, 20/16 и 22/16)

<sup>7</sup> (Службени гласник општине Баточина 1/16, 6/16, 12/16 и 20/16)

<sup>8</sup> (Службени гласник општине Баточина број 16/15, 6/16, 14/16 и 22/16)

<sup>9</sup> (Службени гласник општине Баточина број 24/16)

<sup>10</sup> (Службени гласник општине Баточина број 21/16)

<sup>11</sup> (Службени гласник општине Баточина број 27/16)

<sup>12</sup> (Службени гласник општине Баточина број 3/16)

Правилник о коришћењу службених моторних возила<sup>13</sup>; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона<sup>14</sup>; Правилник о раду трезора општине Баточина политикама<sup>15</sup>; Правилник о раду запослених број 110-01/13-01 од 4.3.2013. године и број 112-2/16-01 од 4.2.2016. године и други Правилници.

**Програми:** Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја број 020-296/16-01 од 1.4.2016. године); Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине број 020-295/16-01 од 1.4.2016. године; Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта број 020-390/16-01 од 20.4.2016. године (Службени гласник општине Баточина број 6/16); Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Баточина за 2016. годину број 020-913/16-01 од 30.9.2016. године и др. (Службени гласник општине Баточина број 17/16);

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Баточина и другим прописима, образована је Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Општинска управа је образована као јединствени орган општине.

У Општинској управи на дан 31.12.2016. године образоване су основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је одељење, а уже унутрашње јединице су одсек, канцеларија.

У складу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Баточина у Општинској управи образована су следећа одељења: (1) Одељење за општу управу, људске ресурсе и послове органа општине Баточина; (2) Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије и (3) Одељење за имовинско правне послове, урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне, инспекцијске послове и инвестиције..

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено радно време у општини Баточина за 2016. годину број: 020-52/16-01, коју је Скупштина општине Баточина донела 21.1.2016 године и изменама и допунама Одлуке од 20.4.2016. године, 29.7.2016.године и 2.11.2016.године одређено је да је максималан број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Баточина 43, а број запослених извршилаца на неодређено време на дан 31.12.2016. године био је 28, у овај број урачунат је и начелник Општинске управе општине Баточине. Општинска управа општине Баточине је на дан 31.12.2016. године имала најмање 15 запослених мање од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено радно време у општини Баточина за 2016. годину.

Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност основан је Одлуком Општинског већа општине Баточина број: 020- 52/ 2001- 01 од

<sup>13</sup>(Службени гласник општине Баточина број 13/16)

<sup>14</sup>(Службени гласник општине Баточина број 13/16)

<sup>15</sup>(Службени гласник општине Баточина број 4/15)

04.05.2001 године. Фонд је основан ради одржавања, заштите, коришћења, развоја и управљања грађевинским земљиштем, пољопривредним земљиштем, водопривредом, шумарством, заштитом животне средине и комуналним делатностима.

Управни одбор Фонда донео је Статут број: 025- 148/ 10- 05 од 26.04.2010 године, чиме је престао да важи Статут број: 110- 3/ 2001- 03 од 09.05.2001 године. Управни одбор Фонда донео је Одлуку о измени и допуни Статута број: 025- 219/ 10- 05 од 28.07.2010 године. Статутом су као органи Фонда одређени Управни одбор који има 11 чланова и директор. Органе именује и разрешава Скупштина општине Баточина, на период од четири године. Скупштина општине Баточина донела је Одлуку број: 020-1023/16-01 од 02.11.2016 године, о престанку рада, постојања и брисању Фонда и преузимање његових права, обавеза и послова од стране општине Баточина. Фонд је уписан у регистар Републичког завода за статистику, акт о разврставању делатности број: 052- 89 од 23.12.2016 године. Дана 30.11.2016 године, Фонд је брисан из регистра надлежних органа.

На дан 30.11.2016 године Фонд је имао укупно три запослена лица (2 на неодређено време и један на привременим и повременим пословима) и директора. Седиште Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина је у улици Краља Петра I број 37, матични број: 17271709, ПИБ:101220644, текући рачун број: 840- 314644- 06 код Управе за трезор. Фонд је уписан у регистар Републичког завода за статистику (Акт о разврставању делатности).

Фонд за локалне и некатегорисане путеве основан је одлуком Општинског већа општине Баточина број: 020- 51/ 2001- 01 од 04.05.2001 године. Фонд је основан ради одржавања, заштите, коришћења, развоја и управљања локалним и некатегорисаним путевима, као добрима у општој употреби.

Управни одбор Фонда за локалне и некатегорисане путеве донео је Статут број: 025- 149/ 10- 05 од 26.04.2010 године, као и Одлуку о измени и допуни Статута број: 025- 312/ 11- 05 од 20.10.2011 године. Према Статуту органи Фонда су Управни одбор, који има 7 чланова и директор. Органе Фонда именује и разрешава Скупштина општине, на период од четири године. На дан 31.12.2016 године у Фонду за локалне и некатегорисане путеве био је запослен само директор, док су за обављање послова били ангажовани запослени у Фонду за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност. Фонд је уписан у регистар Републичког завода за статистику (Акт о разврставању делатности број: 052- 89 од 23.12.2016 године).

Скупштина општине Баточина донела је Одлуку број: 020- 1024/ 16- 01 од 02.11.2016 године, о престанку рада, постојања и брисању Фонда, као и о преузимању његових права, обавеза и послова, од стране општине Баточина. На дан 30.11.2016 године Фонд је брисан из регистра надлежних органа.

Седиште Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина је у улици Краља Петра I број 37, матични број: 17271687, ПИБ: 101220628, текући рачун број: 840- 314644-75 код Управе за трезор. Скупштина општине Баточина на седници одржаној дана 23.08.2016 године, донела је Решење број: 020- 715/15- 01 о именовану новог вршиоца дужности директора Фондова.

#### *Месне заједнице*

Одлуком о месним заједницама од 17.12.2009. године (број 020-198/09-01) и Одлуком о првој измени и допуни Одлуке о месним заједницама од 4.3.2015. године (број 020-293/15-01) на територији општине Баточина формирано је 11 месних заједница (

(Баточина, Бадњевац, Брзан, Градац, Доброводица, Жировница, Кијево, Милатовац, Никшић, Прњавор и Црни Као).

У писаној информацији одговорног лица наводи се да општина Баточина поседује акт о именовању одговорних лица за следеће месне заједнице: Црни Као, Прњавор и Градац, док недостају акти о именовању одговорних лица за месне заједнице: Брзан, Доброводица, Никшић, Милатовац, Жировница, Кијево, Баточина и Бадњевац. У одговору се наводи да су подаци које поседује Управа за трезор у Крагујевцу преузети од некадашње СДК још 2004 године, тако да се ни на овај начин није дошло до комплетних података.

Савет Месне заједнице Градац донео је на седници одржаној дана 13.05.2004 године, последњи пут Одлуку о избору новог председник. Ова одлука више није на снази.

Савет Месне заједнице Прњавор на седници одржаној дана 23.12.2015 године, донео је Одлуку број: 06/ 15 о избору овлашћених лица за заступање Месне заједнице Прњавор.

Председник општине Баточина донео је Решење број: 020- 246/ 15- 01 од 26.02.2015 године. Решењем је именован привременог органа Савета Месне заједнице Црни Као од пет чланова, који ће обављати послове из делокруга Месне заједнице, до конституисања Савета Месне заједнице Црни Као. Одлука у току 2016. Године није на снази а нови савет није изабран.

Код осталих месних заједница, према писаној информацији Начелника управе, на основу документације коју поседују нису успели да утврде годину када су се одржали последњи избори за органе месних заједница.

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

- Општина Баточина није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе, а закључен је велики број вансудских и судских поравнања, нису покренути поступци за заштиту имовине (станови и остале непокретности), одбачен је предлог захтева за покретање стечајног поступка над ЈКП “7.јули“ Баточина јер није поднет од стране правобраниоца, нису искоришћена сва расположива правна средства за заштита права и интереса општине пред надлежним органима (судовима) и исплаћени су износи адвокатским канцеларијама супротно адвокатској тарифи;
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност и Фонд за локалне и некатегорисане путеве су основани као правна лица и уписана у регистар Завода за статистику супротно Закону о буџетском систему и основна акта Фондова нису усклађена са важећим законским прописима, односно статут и остала основна акта се позивају на законске прописе који нису били на снази у току 2016. године;
- на годишње програме рада или програме комуналне делатности сагласност није дала Скупштина општине (Фонд за уређење грађевинског земљишта; Фонд за локалне и некатегорисане путеве; Програм рада редовног одржавања зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре за 2016. годину) и Фондови нису сачинили и доставили директном кориснику годишње финансијске извештаје нити су Скупштини доставили годишње извештаје о раду;

- Поверена је комунална делатност снабдевања водом за пиће, јавном комуналном предузећу чији оснивач није локална самоуправа Баточина;
- Општина Баточина није организовала комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији целе општине Баточина већ само за 4 месне заједнице од 11 (Баточина, Бадњевац, Никшић и Милатовац);
- Комуналну делатност снабдевања водом за пиће у МЗ Прњавор обавља месна заједница;
- Комуналну делатност производња и дистрибуција топлотне енергије врши предузеће које није учествовало у поступку доделе јавног уговора;
- Није организована комунална делатност градски и приградски превоз путника али се са буџета општине преносе средства у виду субвенција ЈП „Лепеница Баточина“ за закуп аутобуске станице;
- Месне заједнице немају изабране савете месних заједница односно ови индиректни корисници немају одговорна лица осим МЗ Прњавор а у току 2016. године вршена су плаћања по позиција месних заједница;
- Основана је Канцеларија за спорт општине Баточина што је супротно Закону о локалној самоуправи којим је прописано да се оснивају установе или организације у области основног образовања, културе, спорта и друго;
- Јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цене свих комуналних услуга нити даје сагласност на промену цена (производња и дистрибуција воде); врши се промена цене обављања комуналне делатности без образложења које садржи разлоге за промену цене и детаљну структуру предложене цене („ТМГ топлота“ Београд,) или без сагласности Скупштине предузеће коме је поверена делатност је променило цену услуга (А.С.А. ЕКО д.о.о., Београд; А.С.А. Врбак за услуге у 2017. години);
- Правилници нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (ПУ Полетарац-Правилник којим се одређује висина дневнице и трошкови службеног пута, Општинска управа-Правилник о финансирању пројеката из области спорта) или Правилници нису донети (категоризација спорта на територији општине Баточина, накнаде члановима УО код Фондова, репрезентација код ПУ Полетарац, репрезентација КТЦ, нормативи за потрошњу горива (директни и индиректни корисници, ниједним интерним актом није дефинисано које службено возило се додељује на коришћење ком директном кориснику); или нису донете писане процедуре (приликом доделе камена за насипање атарских путева; ПУ Полетарац није интерним актом предвидела да ли и који запослени имају право на радну униформу)
- Интерним актом утврђене су различите висине накнаде одборницима и члановима комисија без јасно утврђених критеријума (Општинска управа), интерна акта су донета од стране ненадлежног органа и без критеријума приликом рангирања пројеката (Правилници о додели средстава невладиним организацијама за пројекте из области културе, спорта и друго; Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Баточина и Правилник о начину и поступку одобравања и исплате новчане помоћи из буџета општине Баточина и Правилник о једнократној помоћи породици за новорођенчад и други);
- Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 120 месечних рата супротно Закону о јавном дугу;



- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину и у напоменама уз Извештај.

#### **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 број 1**

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

#### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

- Општина Баточину нема усвојену Стратегију развоја општине и стратегије из бројних области које су врло битне за развој општине;
- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- 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.

#### **Ризик**

Не доношење Стратешког плана развоја и Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

#### **Препорука број 2**

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.

#### **3) Контролне активности**

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка;
- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама;
- Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Општинска управа и КТЦ) ;
- није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа) ;
- пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад(Општинска управа) ;
- постојање сукоба интереса односно једно лице обавља две функције;
- закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници);
- обавезе се не извршавају у прописаним роковима (у 2016. години плаћени су рачуни за сталне трошкове ЈКП „7.јули“ и то код Општинске управе, КТЦ, и Народне библиотеке, а месне заједнице и по рачунима осталих добављача);

Општина Баточина не измирује редовно своје обавезе по основу камате према Фонду за развој Републике Србије )

- закључују се уговори без уговорене вредности или не садрже све потребне елементе (на бази јединичних цена без количина), преузимају се обавезе по уговорима који трају више година супротно Закону о буџетском систему (директни и индиректни корисници);
- нису сачињени сви реверси приликом доделе мобилних телефона и картица запосленима и не постоји евиденција којим лицима су додељена три броја за која постоји потрошња (Управа);
- не врши се рефундација трошкова и то: (1) сталних трошкова од закупаца пословног простора (Општинска управа) и (2) ПУ Полетарац није извршила рефундирање трошкова набавке гасног (лож) уља јер је требало да ово уље испоручи ТМГ Топлота на име недовољног квалитета испоручене топлотне енергије; (3) КТЦ није вршио рефундацију трошкова од запослених на име потрошње мобилних телефона изнад лимита;
- реализована су службена путовања код директних и индиректних корисника буџетских средстава у току 2016. године ван територије општине Баточина најмање 533 пута без налога за службено путовање лица које је обавило службени пут, обрачун дневница за службени пут у иностранство се прерачунава и исплаћује у домаћој валути, налози за службена путовања за лице не садрже све потребне податке(директни и индиректни корисници);
- налози за службена возила се не воде уредно и не садрже све потребне податке;
- Ретроактивно важење уговора и одлука (Општинска управа);
- Исплаћују се накнаде члановима комисије иако законом није предвиђена накнада (Комисија за попис нелегално изграђених објеката);
- плаћају се накнаде лицима који имају уговоре о волонтерском раду са Општинском управом (месечна накнада у Комисији за попис нелегално изграђених објеката);
- фактуришу се веће цене добара од уговорених (добра за репрезентацију код директних корисника и КТЦ) и услуге одржавања софтвера (Народна библиотека) ;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ и ПУ Полетарац не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. Године
- грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе којим би се потврдило да су заиста радови изведени у количинама које су фактурисане и у уговореном квалитету (Фондови);
- пренос средстава по основу субвенција ЈП Лепеница Баточина без посебног програма и закљученог уговора (Општинска управа);
- Дом здравља је пренета средства из буџета утрошио за зараде запослених Дома здравља Баточина а које нису биле прецизно планиране по Одлуци о буџету (одлуком су планирани као услуге по уговору а ради се о заради запослених)
- не врши се редовно пренос средстава основној и средњој школи (због чега долази до блокаде рачуна) и не врши се редовно пренос средстава политичким странкама за редован рад (Општинска управа)
- извршене су исплате по вансудским поравнањима за накнаду штете за ујезде паса супротно Правилнику о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина;

- Управни одбор Фонда за уређење грађевинског земљишта је донео Одлуку којом су предвидели да су будући корисници у обавези да уплате таксу на име учешћа у изградњи канализационе мреже што је супротно Закону о финансирању локалне самоуправе
- Надзорни орган је признао радове на изградњу канализације у насељу Доња мала-Јефтића крај III фаза, по првој привременој ситуацији који нису изведени (Фонд за уређење грађевинског земљишта)
- Непоступање у складу са одредбама закљученог уговора у погледу рокова, начина плаћања и слично (Фонд за локалне и некатегорисане путеве и Фонд за уређење грађевинског земљишта)
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године (Фонд за уређење грађевинског земљишта, Фонд за локалне и некатегорисане путеве и Општинска управа);
- вршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених, именованих, изабраних и постављених лица на истом субаналитичком конту (директни и индиректни корисници сем ПУ Полетарац)
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио.
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина;
- За најмање једног запосленог не постоји подударање електронске евиденције присутности на раду и прековременог рада, односно не постоји потврда о одрађеним сатима прековременог рада (Општинска управа)
- Општинска управа општине Баточина је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећавала основицу за обрачун и исплату зарада, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата
- ПУ Полетарац има 13 запослених лица по уговору на одређено време преко максималног броја и 14 запослених на одређено радно време у времену дужем од две године
- ПУ „Полетарац“ и Народна библиотека за обрачун и исплату плата користи основице које су ниже од основица предвиђених Закључком Владе РС;
- није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за запослене које су на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене (директни и индиректни корисници)
- Звања и занимања предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима (КТЦ)

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре.

#### **Препорука број 3**

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

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

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>16</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Председник општине је 11.4.2013. године донео је Правилник о буџетском рачуноводству (у даљем тексту: Правилник) и Рачуноводствене политике општине Баточине. Наведеним Правилником су уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) Кретање рачуноводствених

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06

исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја-рачуноводствене политике; (6) Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, тј. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; (7) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; (8) Састављање и достављање финансијских извештаја и (9) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У 2016. години општина Баточина је према Одлуци о буџету општине Баточина имала пет директних корисника буџетских средстава (Према Правилнику о списку корисника јавних средстава и Списку корисника јавних средстава, општина Баточина има једног директног корисника) и 16 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Баточина у 2016. години били су: (1) Скупштина општине Баточина; (2) Председник општине Баточина; (3) Општинско веће општине Баточина; (4) Општинска управа општине Баточина и (5) Општинско јавно правобранилаштво Баточина док према Списку корисника јавних средстава Управе за трезор један је директни корисник-Општинска управа).

Индиректни корисници буџетских средстава општине Баточина у 2016. години били су: (1) 11 месне заједнице; (2) Предшколска установа „Полетарац“; (3) Народна библиотека „Вук Караџић“ Баточина; (4) Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“; (5) Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина и (6) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да иста НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- Општинска управа и ПУ Полетарац нису устројили помоћну евиденцију основних средстава и залиха која садржи све потребне податке, а индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (5.3);
- Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Предшколска установа, Библиотека, Туристичка организација);
- Директни корисници током целе 2016. године нису сачињавали и достављали Захтеве за плаћање и трансфер средстава, и обавезе директних корисника су евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка;
- није вршено евидентирање на авансима (Општинска управа, Народна библиотека, ПУ Полетарац) и плаћени су аванси иако нису уговорени (Општинска управа, ПУ Полетарац);
- решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине а да није донет предлог локалног органа управе надлежног за финансије;

- Већина рачуна се заводи у тренутку плаћања а не у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (Општинска управа, КТЦ, Народна библиотека)
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину и у напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

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

На основу одговора на питања из обрасца Проценитељ сложености информационог система (20.6) информациони систем субјекта је средње сложен.

#### **5) Праћење и процена система**

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

#### **3.2. Интерна ревизија**

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина у општини је није систематизовано радно место Послови интерне ревизије.

У општини Баточина није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија** прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

#### **4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана**

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закону о буџетском систему. Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије доставило је корисницима буџетских средстава Упутство за припрему нацрта буџета општине Баточина дана 30.07.2015. године. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину донето је од стране министра финансија, и послато је са закашњењем. По добијању Упутства од стране министра финансија, Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије је доставило корисницима ново Упутство за припрему буџета општине Баточина дана 23.11.2015. године. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 27.11.2015. године.

Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2016. годину и доставило га Општинском већу дана 08.12.2015. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Баточина је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Баточина 16.12.2015. године и упутило га на усвајање Скупштини општине Баточина. На седници Скупштине општине Баточина од 18.12.2015. године усвојена је Одлука о буџету општине Баточина<sup>18</sup>, која је достављена Министарству финансија дана 12.01.2016. године.

**Одлуком о буџету општине Баточина** за 2016. годину број 020-1143/15-01 планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 462.466 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 471.771 хиљада динара, тако да буџетски, односно фискални дефицит износе 9.305 хиљада динара. За финансирање дефицита користе се примања од задуживања и неутрошена средства из претходних година.

**Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина**<sup>19</sup> за 2016. годину број 400-111/16-01 (у даљем тексту првиребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине Баточина 20.04.2016. године. Ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 463.479 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 465.281 хиљада динара. Буџетски, односно фискални дефицит су смањени за 7.503 хиљада динара и износе 1.802 хиљада динара.

**Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина**<sup>20</sup> за 2016. годину број 020-789/16-01 (у даљем тексту другиребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине Баточина 23.08.2016. године. По образложењу одговорних лица други ребаланс је донет из разлога доношења Одлуке о кредитном задужењу општине и усклађивању расхода и издатака са реалним потребама. Другим ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 453.984 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 455.785 хиљада динара. Буџетски, односно фискални дефицит износе 1.802 хиљада динара.

**Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина**<sup>21</sup> за 2016. годину број 400-273/16-01 (у даљем тексту трећи ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине Баточина 23.11.2016. године. Трећим ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу

<sup>18</sup> „Службени гласник општине Баточина“ број 16/2015, од 24.12.2015. године

<sup>19</sup> „Службени гласник општине Баточина“ број 6/2016, од 22.04.2015. године

<sup>20</sup> „Службени гласник општине Баточина“ број 14/2016, од 23.08.2015. године

<sup>21</sup> „Службени гласник општине Баточина“ број 22/2016, од 23.11.2015. године



од 424.685 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 427.214 хиљада динара. Буџетски, односно фискални дефицит износе 2.530 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као директни корисник у току 2016. године (01.12.2016. године) је један директни корисник. Одлуком о буџету општина Баточина планиране су апропријације за пет директних корисника – Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Јавно правобранилаштво, тако да Статут општине Баточина и Одлука о буџету општине Баточина нису усклађени са Списком, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова и финансијски планови нису сачињени за сваког директног корисника посебно, нити су за сваког директног корисника вођене помоћне књиге и евиденције, а Финансијски извештаји су сачињени за сваког директног корисника, што је супротно члану 28. и 78. Закона о буџетском систему и члану 6. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Упутство за припрему буџета општине Баточина за 2016. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника буџетских средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Индиректни корисници буџетских средстава МЗ Бадњевац и МЗ Баточина нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Структура текућих прихода општег дела Одлуке о буџету, првог и другог ребаланса не приказује одговарајуће приходе који по својој природи припадају текућим приходима (није укључен износ донација);
- Одлука о буџету општине Баточина за 2016. годину је достављена Министарству финансија 12.01.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету општине Баточина не обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова директног и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском ситему;
- Приликом доношења првог, другог и трећег ребаланса није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;

- У Одлуци о буџету није наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити наведено умањење, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину;
- Одлука о буџету не садржи Табелу 1, у којој би се упоредо исказале по корисницима буџета, на економским класификацијама 411 и 412 по изворима, средства за плате у 2015. години, планирана средства за плате у 2016. години, број запослених који је радио у 2015. години, као и планирани број запослених у 2016. години, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину.
- Општина Баточина је трећим ребалансом буџета планирала износ од 30 милиона динара ненаменског трансфера од Републике у корист нивоа општина, у сврху измирења преузетих обавеза буџета и уравнотежења прихода и расхода. Решењем Владе РС, општини Баточина је по овом основу трансферисан износ од 10 милиона динара.

#### Ризик

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

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да своја интерна акта ускладе са Списком корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, да Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; да корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова и да исти садржи све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; да Одлука о буџету садржи све потребне елементе и табеле; корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету и њеним изменама и да одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава.

### 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

#### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

#### 6. Извештај о извршењу буџета, према Обрасцу – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 6.269 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 344.465 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 338.196 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 1: Структура прихода и примања у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из донација и помоћи	из осталих извора
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета						
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
700000	Текући приходи	424.684	332.279	10.170		310.519		6.689	4.901	
710000	Порези	199.400	155.937			310.519		6.689	4.901	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања општине Баточина за 2016. годину*

730000	Донације и трансфери	157.883	138.254	9.466		122.099		6.689	
740000	Други приходи	65.721	37.384			32.483			4.901
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	1.680	704	704					
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>	20.318	12.186						12.186
910000	Примања од домаћих задуживаља	20.318	12.186						12.186
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>445.002</b>	<b>344.465</b>	<b>10.170</b>		<b>310.519</b>		<b>6.689</b>	<b>17.087</b>

*Табела бр. 2: Структура расхода и издатака у 000 динара*

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донаци ја и помоћ и	из осталих извора
				Репу блик е	Ауто номне покрај ине	Општин е	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	423.602	323.077	7.142		290.914		6.677	18.344
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	325.032	252.141	6.836		233.917		6.543	4.845
410000	Расходи за запослене	68.093	62.755	814		61.627			314
420000	Коришћење услуга и роба	154.313	110.098	4.543		94.533		6.543	4.479
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.410	3.243			3.243			
450000	Субвенције	11.650	7.958			7.958			
460000	Донације, дотације и трансфери	57.635	48.627	498		48.129			
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	6.143	4.889	963		3.926			
480000	Остали расходи	22.788	14.571	18		14.501			52
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	98.570	70.936	306		56.997		134	13.49 9
510000	Основна средства	97.070	70.936	306		56.997		134	13.49 9
540000	Природна имовина	1.500							
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	21.010	15.119			14.609			510
610000	Отплата главнице	21.010	15.119			14.609			510
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>444.612</b>	<b>338.196</b>	<b>7.142</b>		<b>305.523</b>		<b>6.677</b>	<b>18.854</b>

*Табела бр. 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара*

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 8)	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци					
				Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Ауто номне покрај ине	Општин е	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	424.684	332.279	10.170		310.519		6.689	4.901
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	423.602	323.077	7.142		290.914		6.677	18.344
	Буџетски суфицит	1.082	9.202	3.028		19.605		12	
	Буџетски дефицит								13.443
<b>900000</b>	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.318	12.186						12.186
<b>600000</b>	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске	21.010	15.119			14.609			510

имовине								
Вишак примања								11.676
Вишак новчаних прилива	390	6.269	3.028		4.996		12	
Мањак новчаних прилива								1.767

**Налазом ревизије утврђено је да су: укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине** исказани у већем износу за 765 хиљада динара; укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у већем износу за 1.506 хиљада динара и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у мањем износу за 532 хиљаде динара- у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Извештај о извршењу буџета (више писано код 5.2. Биланс прихода и расхода).

### Ризик

Уколико општина не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и расходе исказују у тачном износу.

#### 5.1.1. Приходи

Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина за 2016. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 445.002 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 344.465 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела бр. 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине Баточина за 2016. год. у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
<b>I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>	<b>3.222</b>	<b>3.222</b>	<b>3.222</b>	<b>74,32</b>
<b>II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	<b>424.684</b>	<b>315.640</b>	<b>332.279</b>	<b>80,33</b>
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	127.186	102.169	102.169	0
Порез на фонд зарада	7121	0	0	0	86,45
Појединачни порези на непокретности	7131	35.000	30.259	30.259	50,55
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	2.000	1.011	1.011	4,98
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	9.000	4.249	4.249	
Други периодични порези на имовину	7136				0
Порези на појединачне услуге	7144	30	0	0	58,50
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	18.000	10.531	10.531	
Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	7154				96,46
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	8.000	7.717	7.717	
Текуће донације од иностраних држава	7311				0
Текуће донације од међународних организација	7321	8.267	0	6.689	84,92
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	149.800	127.221	131.565	
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332				0
Камате	7411	251	0	0	
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414				59,01
Закуп непроизводне имовине	7415	44.900	26.498	26.498	8,26
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	6.012	497	4.425	33,37
Таксе и накнаде	7422	4.500	1.502	1.503	0
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	857	0	542	

Приходи од новчаних казни за кривична дела	7431				52,01
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	6.400	3.329	3.329	
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439				
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441				
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442				23,45
Мешовити и неодређени приходи	7451	2.801	657	1.088	0
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	1.680	0	704	
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721				
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811				
Приходи из буџета	7911				0
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Примања од продаје непокретности	8111				
Примања од продаје робних резерви	8211				
Примања од продаје земљишта	8411				59,97
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>	<b>20.318</b>	<b>12.186</b>	<b>12.186</b>	59,97
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9114	20.318	12.186	12.186	
Примања од иностраних задуживања	9123				
Примања од отплате кредита	9216				
Примања од приватизације предузећа	9219				59,97
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>20.318</b>	<b>12.186</b>	<b>12.186</b>	<b>70,93</b>
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>445.002</b>	<b>315.640</b>	<b>332.279</b>	<b>71,13</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>448.224</b>	<b>318.862</b>	<b>344.465</b>	<b>74,32</b>

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи остварени са 78,24% у односу на план, тј. мање су остварени у износу на план за 92.405 хиљада динара (при чему је и проценат извршења расхода у односу на план 75,45%).

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

**А) Изворни приходи општине Баточина.** У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединице локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури: **(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Баточина број 020-719/13-01 од 20.11.2013. године и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Баточина број 020-1079/15-01 од 30.11.2015. године.

Табела бр. 5: Порез на имовину у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета општине у 2016.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	/	/	39	354	1.729	2.083	
2	713121	П.на имов.физичких лица	4.401	4.531	18.322	14.196	9.980	24.176	
3	713122	П.на имов.од правних лица	49	55	11.937	6.666	40.257	46.923	
4	713611	Порез на акције на име и уделе	/	/	/	/	/	/	
		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>4.450</b>	<b>4.586</b>	<b>30.259</b>	<b>21.216</b>	<b>51.966</b>	<b>73.182</b>	

Порез на земљиште, конто 711147

У току 2016. године нису доношена решења о утврђивању пореза на земљиште, али је остварен приход у износу од 39 хиљада динара. Стање дуга на дан 31.12.2016. године износи 2.083 хиљада динара, а опомене нису послате. На основу дописа одговорног лица износ 1.901 хиљада динар се односи на спорна потраживања од 15 обвезника који су или брисани из регистра у АПР или се статус не може утврдити.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121*

У току 2016. године донето је 4.531 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 130 решења више у односу на 2015. годину, или више за 2,95%. Приказан је приход у износу 18.322 хиљада динара. У току 2016. године послато је 37 опомена, док решења о принудној наплати није било. Стање дуга на дан 31.12.2016. године износи 24.176 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122*

У току 2016. године донето је 55 решења о утврђивању пореза на имовину правних лица, што је за 6 решења више у односу на 2015. годину, или више за 12,2%. Приказан је приход у износу 11.937 хиљада динара. У току 2016. године послато је 37 опомена, док решења о принудној наплати није било. Стање на дан 31.12.2016. године је 46.923 хиљада динара. На основу дописа одговорног лица чак 46.600 хиљада динара се односи на спорна потраживања од 17 обвезника који су или брисани из регистра у АПР или се статус не може утврдити.

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

- потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 73.182 хиљада динара, а остварен приход од пореза на имовину у 2016. години износи 30.259 хиљада динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2016. години за 42.923 хиљаде динара или за 241,85%) а да нису предузете мере од стране општине Баточина у циљу наплате пореза на имовину односно у току 2016. године нису покренути поступци принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Потраживања на име пореза на имовину од правних лица у износу 46.600 хиљада динара у пореза на земљиште у износу 1.901 хиљада динара се у књигама воде као потраживања уместо спорна потраживања јер се ради о потраживањима од предузећа која су или брисана из регистра или се статус не може утврдити а да нису покренути на време поступци за наплату истих;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину.*

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 020-704/12-01 од 23.11.2012. године, након које су донете четири Измене и допуне Одлуке о локалним комуналним таксама.

Табела бр. 6: Локалне комуналне таксе у 000 динара

Тарифни бр.	Ек. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2016 ЛПА	Приход 2016 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2016.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Прет пл
1	2	3	4	5		6	7	8	9
1	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа							
2	714513	Ком.такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	-	5.421	-				
3	714572	Ком.такса за држање средстава за игру							
4	714573	Ком.такса за коришћење витрина							
5	716111	Ком.такса за истицање фирме на пословном простору	38	7.717		15.925	23.601	39.526	
6	741531	Ком.такса за коришћ. прост. на повр. или испр. посл.пр.	26	24.265			242	117	125
7	741532	Ком.такса за коришћење простора за паркирање							
8	741533	Ком.такса за коришћење слободних површ. за кампове							
9	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом							
		<b>УКУПНО (1-9)</b>		<b>31.982</b>		<b>15.925</b>	<b>23.843</b>	<b>39.643</b>	<b>125</b>

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111*

У току 2016. године донето је 38 решења о утврђивању обавезе, што је за 4 решења више у односу на 2015. годину, или више за 11,8%. Приказан је приход у износу од 7.717 хиљада динара. У току 2016. године послато је 28 опомена и 3 решења о

принудној наплати у износу од 336 хиљада динара. Стање дуга на дан 31.12.2016. износи 39.526 хиљада динара. На основу дописа одговорног лица износ 32.796 хиљада динара се односи на спорна потраживања од 219 обвезника који су или брисани из регистра у АПР или се статус не може утврдити.

*Коришћење простора на јавним површинама, конто 741531*

У току 2016. године донето је 26 решења о утврђивању обавезе, а у 2015. години нису доношена решења о утврђивању обавезе за овај изворни приход. Приказан је приход у износу од 24.265 хиљада динара. У току 2016. године послато је 26 опомена и 1 решење о принудној наплати у износу од 35 хиљада динара. Стање дуга на дан 31.12.2016. године износи 117 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица, приход од закупнина за тезге у време вашара и Новогодишњих празника је наплатило Јавно предузеће Лепеница Баточина у износу од 112 хиљада динара и није овај износ уплатило на уплатне рачуна јавних прихода. Скупштина општине Баточина је на седници одржаној дана 28.12.2009. године донела је Одлуку о јавним паркиралиштима број 020-242/09-01, а чланом 12. Одлуке је одређено да је накнада за паркирање моторних возила приход буџета општине. Скупштина општине Баточина је на седници одржаној дана 07.11.2014. године донела Одлуку о измени одлуке о јавним паркиралиштима број 020-783/14-01. На седници одржаној дана 23.08.2016. године донела Одлуку о стављању ван снаге одлуке о јавним паркиралиштима број 020-793/16-01. На основу презентованих података ЈП „Лепеница Баточина“ је у 2016. години по основу прихода од паркирања наплатила износ од 97 хиљада динара и исти износ није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода.

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

- мање је исказан приход најмање у износу од 112 хиљада који се односи на закупнину тезги на јавним површинама за време вашара и Новогодишњих празника, који је наплатило Јавно предузеће Лепеница, а није уплатила на уплатне рачуне јавних прихода, што је супротно члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему;
- приход у износу од 97 хиљада динара по основу прихода од паркирања није уплаћен на рачун буџета општине Баточина, што је супротно члану 12. Одлуке о јавним паркиралиштима, члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему;
- општина Баточина није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) држање средстава за игру, (2) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, (3) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирми ван пословног простора, на објектима и просторима који припадају општини, (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и (5) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте привременог коришћења.
- општина Баточина није предузела мере за наплату потраживања по основу Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 39.272 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама од чега се на сумњива и спорна потраживања односи 32.796 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Баточина препоручујемо да се уплате комуналних такси врше у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Скупштина општине Баточина донела је Одлуку о одређивању мерила за утврђивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта број 020-231/09-01 од 28.12.2008. године са три измене и допуне Одлуке. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода. На дан 31.12.2016. године потраживања износе 60.607 хиљада динара. На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2016. години остварен је приход у износу 498 хиљада динара. У складу са чланом 89. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи, Одељење за изворне приходе, јавне службе и финансије није зарачунавала – издавала решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2016. години, али је закључено 105 споразума о репрограму и плаћању дуга на рате, у износу од 1.716 хиљада динара сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Општинска управа није предузела адекватне мере за наплату потраживања од предузећа која су брисана из регистра, обвезника којих нема у евиденцији АПР-а и код којих није могуће одредити статус у износу од 39.226 хиљада динара.

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

- општина Баточина у току 2016. године није предузела мере за наплату Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 58.891 хиљада динара нити су послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Потраживања у износу 39.226 хиљада динара се у књигама воде као потраживања уместо спорна потраживања јер се ради о потраживањима од предузећа која су или брисана из регистра или се статус не може утврдити а да нису покренути на време поступци за наплату истих;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.*

**(4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта.** Скупштина општине Баточина је на седници одржаној 04.03.2015. године донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 020-292/15-01 од 04.03.2015. године, а на седници одржаној 06.11.2015. године је донела Одлуку о првој измени и допуни Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 020-891/15-01. Надлежно Одељење локалне пореске администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун врши Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне, инспекцијске послове и инвестиције, Одсек за спровођење обједињене процедуре. Уплата се врши директно на уплатне рачуне јавних прихода. Општина Баточина је у 2016. години донела пет решења за Допринос за уређивање грађевинског земљишта по закљученом уговору за пет лица. Код свих је уговорено плаћање накнаде у моменту закључења уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није вршила обрачун камате на потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта;



- Општина Баточина није евидентирала потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од две хиљаде динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члановима 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да врше обрачун камате на потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта, да потраживања евидентирају у пословним књигама и да предузму мере за наплату потраживања.

**(5) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште.** Скупштина општине Баточина је на седници одржаној дана 28.12.2009. године донела Одлуку о грађевинском земљишту број 0220-236/09-01. Након тога, донете су три Одлуке о измени и допуни одлуке о грађевинском земљишту, и то 30.04.2010. године, 30.12.2011. године и 20.07.2015. године. Одлуком о грађевинском земљишту регулисано је давање у закуп грађевинског земљишта, изграђеног и неизграђеног. Земљиште се даје у закуп јавним надметањем или прикупљањем понуда јавним огласом, а након тога уговор о давању у закуп грађевинског земљишта у име општине Баточина закључује заступник Фонда за грађевинско земљиште са лицем коме се грађевинско земљиште даје у закуп. Општина Баточина је 09.10.2015. године расписала оглас за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Баточина на одређено време ради постављања привремених објеката путем прикупљања писмених понуда. По расписаном огласу, закључен је уговор о закупу са само једним лицем (за једну локацију). За једно лице постоје решење о давању у закуп, док исто лице није закључило уговор о закупу. Према презентованим подацима, општина Баточина на дан 31.12.2016. године од купаца за неизграђено грађевинско земљиште потражује 25 хиљада динара, а опомене нису послате

Табела бр. 7: Информације о закупу грађевинског земљишта у дин

РБ	Локација	По дл ок ац ија	Површ ина	Истек уговора/ анекса	Износ за период уговора/ анекса	Не плаћа се закуп од:	Да ли се корист и у 2016. год	Да ли има уговор за 2016. год	Пројектова ни износ закупа за 2016. год	Уплаћен о у 2016. години
1	КП. 88/5	2	40,15	Нема уговора	-	2009.	Не	-	-	-
2	КП. 88/5	3	49,14	31.12.2010.	58.320,00	2010.	Да	Не	176.904,00	0
3	КП. 88/5	4	22,41	31.12.2010.	83.520,00	2011.	Да	Не	80.676,00	0
4	КП. 88/5	6	41,25	Нема уговора	-	-	Да	Не	148.500,00	0
5	КП. 88/5	7	9,35	31.12.2010.	32.076,00	2012.	Не	Не	-	-
6	КП. 88/5	8	7,56	31.12.2010.	26.280,00	2012.	Да	Не	19.958,40	0
7	КП. 88/5	9	11	31.12.2010.	43.740,00	2012.	Да	Не	39.600,00	0
8	КП. 88/5	12	11	31.12.2010.	28.512,00	2013.	Да	Не	29.040,00	0
9	КП. 88/5	11	11	31.12.2010.	28.512,00	2013.	Да	Не	29.040,00	0
10	КП. 88/5	10	11	31.12.2010.	28.512,00	2013.	Да	Не	29.040,00	0
11	КП. 76/2	1	40,8	31.12.2010.	36.000,00	2012.	Да	Не	36.720,00	0
12	КП. 76/3	2	17,46	31.12.2010.	31.680,00	2012.	Да	Не	46.094,40	0
13	КП. 76/2	1	55,91	31.12.2010.	147.600,00	2012.	Да	Не	201.276,00	0
14	КП. 57	1	18	Нема уговора	-	-	Да	Не	64.800,00	0
15	КП. 72/1	1	5,5	31.12.2010.	15.840,00	2015.	Да	Не	14.520,00	0
16	КП. 166/1	1	9	31.12.2010.	25.272,00	2012.	Да	Не	8.100,00	0
17	КП. 88/5	1	44,2	31.12.2010.	149.760,00	Плаћа по старом уговору	Да	Не	159.120,00	148.800
18	КП. 88/5	5	13	Нема уговора	-	2016.	Да	Не	46.800,00	0
19	КП. 339/1	1	56	31.12.2010.	57.840,00	Плаћа	Да	Да	57.840,00	29.100
<b>УКУПНО</b>									<b>1.188.028,8</b>	<b>177.900</b>

На основу података одговорног лица, у току 2016. године није вршена контрола заузећа грађевинског земљишта. На основу писане информације, за кориснике

објеката који су након истека периода закупа наставили наставили да користе земљиште нису задуживани јер нису имали закључене уговоре о закупу.

**На основу ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- општина Баточина није вршила наплату прихода од закупнине за грађевинско земљиште за поједине кориснике који су од 2010. године користили земљиште, и на тај начин само у 2016. години није наплаћен закуп најмање у износу од 1.010 хиљада динара;
- Корисници неизграђеног грађевинског земљишта, који земљиште користе дужи низ година нису се појавили на као учесници на јавном надметању а и даље користе земљиште, а да надлежни орган није предузео мере за уклањање објеката.

*Препоручујемо одговорним лицима да утврде све парцеле које су у својини општине, да распишу конкурс за те парцеле и да закључе уговоре о коришћењу грађевинског земљишта.*

**(б) Други изворни локални приходи** остварени су у износу 4.868 хиљада динара, и то: 1) Боравишна такса 21 хиљада динара; 2) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 3.750 хиљада динара; 3) Општинске административне таксе 997 хиљада динара, и 4) Приходи од закупа 100 хиљада динара.

**Боравишна такса – 714552.** По основу Боравишне таксе у 2016. години наплаћено је укупно 21 хиљада динара, по основу Одлуке о боравишној такси, број 020-327/11-01 од 07.09.2011. године.

**У поступку ревизије утврђено је да** у току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.*

**Општинске административне таксе – 742251.** У току 2016. године остварен је приход по основу Општинских административних такси у укупном износу од 997 хиљада динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама за услуге које врши Општинска управа број 7/2009 са шест измена, и Одлуке о општинским административним таксама за услуге које врши Општинска управа општине Баточина број 020-790/16-01 од 23.08.2016. године са изменом број 020-1235/16-01 од 16.12.2016. године.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - 714562.** Посебна накнада се наплаћују према Одлуци о утврђивању посебне накнаде за заштиту животне средине, број 020-85/10-01 од 23.03.2010. године са три измене од 30.12.2011.године, 20.11.2013. године и 16.12.2016. године. У току 2016. године донето је 1.439 решења о утврђивању обавезе, што је за 116 решења више у односу на 2015. годину или више за 8,8%. Приказан је приход у износу 3.750 хиљада динара. У току 2016. године послате су 4 опомене, док решења о принудној наплати није било. Стање дуга на дан 31.12.2016. године износи 4.558 хиљада динара. Шире описано код групе конта 424000-специјализоване услуге.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине износе 4.558 хиљада динара, а да нису покренути поступци принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.*

**Приходи од давања у закуп – Општинска управа.** По овом основу исказан је приход у износу 100 хиљада динара који је утрошен за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и одржавање опреме, у складу са чланом 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Скупштина општине Баточина је на седници 04.06.2014. године донела Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Баточина број 020-341/14-01. Члановима од 26. до 44. Одлуке одређено је поступак и ближи детаљи давања ствари у јавној својини у закуп. Чланом 39. одређене су почетне цене закупа пословног простора. Зграда Општинске управе општине Баточина према Одлуци се налази у првој зони за коју је одређена почетна цена закупа пословног простора у износу од 300 динара по метру квадратном месечно. Према изјави одговорног лица, није било поступака јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

Према подацима одговорног лица, у згради општине Баточина, 11 јединица пословног простора (канцеларије) од 2001. године су користиле политичке странке, Спортски савез, Општински фудбалски савез, Удружење пољопривредника, у укупној површини од 159,36 метара квадратних, а да исти корисници нису имали закључене уговоре о закупу, нити су плаћали закупнину. На основу података који су доставила одговорна лица, само у 2016. години, за ове пословне просторије није наплаћен приход од закупа у износу од 574 хиљаде динара ( $159,36\text{m}^2 * 300\text{динара} * 12\text{месеци}$ ).

Председник општине Баточина је 24.04.2012. године закључио уговор број 020-259/12-01 и 30.03.2016. године закључио уговор о закупу пословне просторије број 020-284/16-01 са Агенцијом „Јока-Ком“ Баточина, за пословну просторију у приземљу зграде општине Баточина, површине 8,42 метара квадратних. Уговори су закључени без јавног надметања.

Према подацима одговорног лица бифе „Спорт“, у површини од 32 метра квадратна који је у својини општине Баточина дат је на управљање ФК „Слога“ Баточина, који га је издао у закуп физичком лицу, а он издао у подзакуп трећем лицу. У информацији се такође наводи да нису успели да прибаве документ којим се локал даје на управљање ФК „Слога“ Баточина. Средства од закупа су уплаћивана на рачун фудбалског клуба.

Ловачки дом у Брзану, чија је површина 147 метара квадратних, према изјави одговорног лица користи ловачко удружење „Рогот“ Баточина, а Општинска управа не поседује документа на основу којих се врши коришћења ловачког дома од стране Удружења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Није наплаћен приход од закупа у 2016. години у износу од најмање 574 хиљаде динара, нити постоје уговори са корисницима канцеларија у згради Општинске управе, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини, Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Баточина и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Закључен је Уговор о закупу пословне просторије са Агенцијом „Јока-Ком“, а да није било поступка јавног надметања, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини и Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Баточина.
- Општина Баточина је дала на коришћење бифе ФК „Слога“ Баточина без поступка јавног надметања, а ФК „Слога“ је без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе дала бифе у закуп физичком лицу, а то лице је дало

бифе у подзакуп трећем лицу, што је супротно члановима 22. и 34. Закона о јавној својини;

- Приход од закупа бифе ФК „Слога“ Баточина у најмањем износу од 115 хиљада динара ( $32\text{m}^2 \cdot 300\text{дин} \cdot 12$  месеци) није уплаћен на рачун буџета општине Баточина, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини, Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Баточина и члану 49. и 56. Закона о буџетском систему.
- Приход од закупа ловачког дома у најмањем износу од 141 хиљада динара ( $147\text{m}^2 \cdot 80\text{дин} \cdot 12$  месеци) није уплаћен на рачун буџета општине Баточина, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини, Одлуци о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Баточина и члану 49. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини и да приход од закупа истих уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода.*

#### **Б) Приходи из осталих извора, трансфери од других нивоа власти**

**Приходи од давања у закуп – Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** По овом основу исказан је приход у износу 884 хиљада динара, од чега се 465 хиљада динара односи на приход од закупа а износ од 419 хиљада динара се односи на рефундацију сталних трошкова од стране корисника (закупаца).

Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ Баточина је издао у закуп два пословна простора, која се налазе у згради коју КТЦ користи за обављање делатности. Један пословни простор је издат СУР кафе-посластичарница „ЈААОЈ“ Баточина, прикупљањем три понуде у поступку јавног надметања 2002. године, и уговор је закључен за период од 28.11.2002. године до 28.11.2003. године. Након тога, директор Културно – туристичког центра је 29.04.2003. године је закључио Анекс број 1 Уговора о закупу, који је закључен за период од 29.11.2003. године до 29.11.2007. године. Дана 20.08.2003. године је закључен Анекс број 2 Уговора о закупу којим се прецизира обрачун трошкова електричне енергије. Анексом број 3 Уговора о закупу мења се цена закупа и одређен је период закупа од 30.09.2006. године до 29.11.2010. године. Анексом број 4 Уговора о закупу, закуп гласи на период 01.02.2011. до 31.07.2011. године. Анексом број 5 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.08.2011. до 31.12.2011. године. Анексом број 6 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.01.2012. године до 30.04.2012. године. Анексом број 7 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.05.2012. до 30.04.2017. године. Након тога, 20.04.2016. године закључен је Анекс број 8 Уговора о закупу, којим је закуп продужен до 30.04.2022. године, иако је претходни Анекс Уговора и даље био на снази.

Директор Културно – туристичког центра је 04.05.2010. године закључио Предуговор о закупу пословног простора за производњу и емитовање радио програма са „ММ Променада 2010“ Баточина. Након тога, 07.07.2011. године, директор Културног центра је закључио Уговор о закупу пословног простора са „ММ Променада 2010“ Баточина, на период од 20.07.2011. до 20.07.2019. године, без поступка јавног надметања. Дана 31.12.2014. године закључен је Анекс уговора о закупу пословног простора, број 71/14, иако је Уговор о закупу још увек био на снази. Према овом Анексу, пословни простор се издаје у закуп до 20.01.2023. године.

Потраживања по основу закупа за издате локале на дан 31.12.2016. године износе 61 хиљаду динара, а да опомене закупцима нису послате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Анексима Уговора са предузећем СУР кафе посластичарница „ЈААОЈ“ продужен је закуп пословног простора од 2003. године (уговор истекао 28.11.2003.) до 2016. године, да би се у 2016. години закључио Анекс, којим се продужава Анекс до 2022. године, иако је претходни Анекс још увек био на снази што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ ја издао у закуп пословни простор предузећу „ММ Променада 2010“ ДОО Баточина без јавног надметања, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Остварени приходи у износу од 465 хиљада динара од закупа нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Културно – туристичког центра, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Приход од закупа у износу од 465 хиљада динара нису утрошена за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, већ за јубиларне награде, службена путовања, услуге по уговору остало што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и 71. Закона о буџетском систему.
- Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ је закључио уговор о закупу два пословна простора, а да није приликом издавања у закуп прибавио сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини и да приход од закупа истих уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода.*

**Приход по основу наплате од грађана – Месна заједница Прњавор.** У току 2016. године укупно остварени приход по овом основу износи 238 хиљада динара. Приказани приход је приход од делатности која није делатност Месне заједнице и то по основу обављања комуналне делатности производња и дистрибуција воде. На дан 31.12.2016. године стање на рачуну МЗ Прњавор је 232 хиљаде динара. Води се уредна ванбилансна евиденција о стању потраживања и о наплатама. Инкасант наплаћује утрошак воде и том приликом издаје корисницима признанице и након тога се прикупљена средства уплаћују на сопствени рачун месне заједнице и ово се евидентира као приход на конту 745151. На дан 31.12.2016. године укупна потраживања од корисника услуге износе 538 хиљада динара. Последњи пут опомене су послате децембра 2013. године, а са највећим дужницима закључени су 2014. године Споразуми о репрограму дуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месна заједница Прњавор је у току 2016. године наплатила износ од 238 хиљада динара од грађана за испоручену воду који није приход из делатности месне заједнице, што је супротно члану 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или

други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе.

- У пословним књигама МЗ нису евидентирана потраживања од корисника услуга у износу 538 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и да евидентирају потраживања у својим књигама.*

**Приходи од учешћа грађана у изградњи канализационе мреже – Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина.** У 2016. години приказан је приход од учешћа грађана у износу 285 хиљада динара. Управни одбор Фонда донео је Одлуку о критеријумима за издавање сагласности за прикључење на водоводну и канализациону мрежу на територији општине Баточина број 025-273/14-05 од 1.8.2014. године којом је у члану 3. предвиђено да корисници, будући потрошачи су у обавези да плате таксу која представља учешће грађана у изградњи мреже и то: физичка лица у износу 40 хиљада динара, правна лица у износу 60 хиљада динара и предузетници у износу 50 хиљада динара. Доношена су решења којима су физичка лица задуживана на име таксе као учешће грађана за изградњу канализационе и водоводне мреже.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Управни одбор је донео Одлуку о критеријумима за издавање сагласности за прикључење на водоводну и канализациону мрежу на територији општине Баточина којом су предвидели да су будући корисници у обавези да уплате таксу на име учешћа у изградњи канализационе мреже и на овај начин је у периоду 2014-2016 године остварен приход у износу 1.090 хиљада динара што је супротно члану 9., 12. и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Грађани су вршили преноса средстава у периоду 2014-2016. године у износу 1.090 хиљада динара (од чега се за 2016. годину односи износ 285 хиљада динара) на подрачун Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност на име учешћа у финансирању изградње водоводне и канализационе мреже уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;

**Приходи од услуга боравка деце – 742156.** Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2016. године средства по основу уплата родитеља за услуге боравка деце у установи уплаћивала на сопствени рачун. Дана 30.12.2016. године Предшколска установа је на рачун буџета уплатила неутрошен износ од 374 хиљаде динара по основу прихода од боравка деце у установи. Укупно наплаћен износ по основу уплата родитеља износи 3.026 хиљада динара.

**На основу презентоване документације утврђено је да су уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у установи у износу од 3.026 хиљада динара вршене на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Баточина, што је супротно члану 2. став 1. тачка 14а Закона о буџетском систему.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да уплата по основу учешћа родитеља за услуге боравка деце у Предшколској установи евидентирају као приход буџета општине Баточина.

**Трансфери од других нивоа власти – 733000.** Остварени су у укупном износу од 127.221 хиљада динара. Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист директних и индиректних корисника општине Баточина остварени су у износу 122.099 хиљада динара. Наменски трансфер од нивоа Републике односи се на: финансирање услуга социјалне заштите према Уговору о наменским трансферима у износу 1.013 хиљада динара, инвестиционе радове на уређењу (ревитализацији) атарских путева у износу 2.138 хиљада динара и финансирање по основу Уговора на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица у износу 2.394 хиљада динара. Средства у износу од 2.394 хиљада динара по основу Уговора на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица нису утрошена у току 2016. године.

**Приходи чија је намена утврђена посебним законима**

**Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта** остварени су у износу 92 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта нису трошена у току 2016. године, већ су пренета у 2017. годину.

**Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.** Према Програму коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја у 2016. години број 020-296/16-01 од 1.4.2016. године, планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 6.000 хиљада динара. Током 2016. године остварени су приходи у износу 3.321 хиљада динара. (шире описано код групе конта 425).

**Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини.** По овом основу у 2016. години остварени су приходи у износу 106 хиљада динара и утрошени су наменски за ревитализацију атарских путева.

### 5.1.2. Примања

**Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.**

**Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина – 911451.** У складу са Одлуком о дугорочном кредитном задужењу општине Баточина за финансирање капиталних пројеката број 020-288/15-01 од 04.03.2015. године и Уговором о инвестиционом кредиту број 020-946/15-01 од 28.10.2015. године остварена су примања од задуживања у износу од 12.186 хиљада динара.

#### Ризик

Не предузимањем мера за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да ће доћи до застаревања права на наплату ових јавних прихода.

Уколико се потраживања по основу јавних прихода не евидентирају у складу са законским прописима, постоји ризик од исказивања потраживања у већем износу од реалног износа.

Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивале све прописима предвиђене локалне комуналне таксе и остали приходи, уколико општина не буде вршила обрачун камате и уколико не буде издавала решења за све комуналне таксе, постоји ризик да ће то негативно утицати на кориснике да редовно плаћају своје обавезе и да ће остварити приходе у знатно мањем износу.

Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва потраживања, постоји ризик да потраживања застаре и да се никад не наплате.

Не закључивањем уговора за закуп неизграђеног грађевинског земљишта постоји и не спровођењем контроле заузећа, постоји ризик да ће се земљиште неосновано користити без плаћања накнаде.

Уколико се настави са коришћењем стварима у јавној својини општине Баточина супротно Закону о јавној својини, јавља се ризик од незаконитог коришћења канцеларија, пословних просторија и осталих објеката и ризик од мање наплате по основу закупа.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере у циљу ефикасније наплате пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају потраживања по основу јавних прихода у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да се сви приходи предвиђени прописима уплаћају на рачун буџета општине, да врше надзор над спровођењем одлуке о локалним комуналним таксама и да врше обрачун камате на потраживања по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сва потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима да врше надзор над коришћењем неизграђеног грађевинског земљишта.

Препоручујемо одговорним лицима да стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини.

### **5.1.3. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

#### **5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>22</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>23</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>24</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина број 020-1140/16-01 од 30.11.2016. године на коју је сагласност дало Општинско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91,... 83/05 – испр. др. закона и 23/13

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др закони, 92/2011, 99/2011-др. закони, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014



послодавца обавља Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије.

Скупштина општине Баточина је на седници 28.01.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина<sup>25</sup> број 020-52/16-01, са три измене.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе<sup>26</sup>, која је објављена 08.12.2015. године и на основу Одлуке је одређено да је максималан број запослених на неодређено време у општини Баточина 116 запослених лица. Општина је на дан 31.12.2016. године у систему локалне самоуправе имала 81 запослено лице на неодређено време.

Према обрачуну зарада за децембар 2016. године и изјави одговорних лица, на дан 31.12.2016. код директних корисника буџетских средстава општине Баточина било је 37 запослених, то код Скупштине општине – једно лице (постављено лице), Председника општине и Општинског већа – четири лица (два изабрана лица и два постављена лица) и Општинске управе 32 лица (једно постављено лице, 27 лица на неодређено време, једно лице на одређено време, једно лице по основу замене привремено одсутно запосленог и три лица ангажована на привременим и повременим пословима). Код индиректних буџетских корисника општине Баточина на дан 31.12.2016. године било је 51 лице и то код: Предшколске установе „Полетарац“ - 35 запослених, од чега једно именовано лице, 19 запослених на неодређено време и 15 запослених на одређено време; Народне библиотеке „Вук Караџић“ седам запослених, од чега једно именовано лице, пет запослених на неодређено време, један привремено одсутан запослених и једно лице по основу уговора о делу; Културно-туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ девет лица, од чега једно именовано лице, седам запослених на неодређено време и једно лице ангажовано на привременим и повременим пословима.

Планирање масе средстава за плате општине Баточина за 2016. годину дато је у следећој табели:

Табела бр. 8: Планирање масе за плате запослених у 000 динара

Р. б.	Корисник буџетских средстава	План 2014			План 2016			%
		411	412	Укупно	411	412	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 ((8-5)/5)
1	Председник општине	3.275	586	3.862	3.403	611	4.014	-1
2	Скупштина општине	1.421	254	1.675	1.700	322	2.022	37
3	Општинско веће	0	0	0	0	0	0	0
4	Општинска управа	21.241	3.802	25.043	17.308	3.088	20.396	-19
5	Општински правобранилац	0	0	0	0	0	0	0
6	ПУ „Полетарац“	22.619	4.049	26.668	19.841	3.580	23.421	-13
7	КТЦ „Доситеј Обрадовић“	4.118	737	4.855	3.595	644	4.239	-13
8	Народна библиотека „Вук Караџић“	3.473	622	4.095	3.046	546	3.592	-13
9	Фонд	2.046	366	2.413	1.793	321	2.113	-13
10	<b>УКУПНО</b>	<b>58.194</b>	<b>10.417</b>	<b>68.611</b>	<b>50.686</b>	<b>9.111</b>	<b>59.797</b>	<b>-13</b>

Општина Баточина је смањила масу за зараде у 2016. години у односу на 2014. годину за 13%.

Табела бр. 9: Плате, додаци и накнаде запослениху 000 динара

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

<sup>25</sup> „Сл. гласник општине Баточина“, број 1/2016

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.800	1.800	1.788	1.788	99	100
2	Председник општине	3.403	3.403	3.356	3.356	99	100
3	Општинска управа	17.308	17.308	17.010	17.010	98	100
4	Фонд комуналне делатности	2.287	2.287	1.900	1.900	83	100
5	ПУ "Полетарац"	19.841	19.841	19.798	19.798	100	100
6	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	3.618	3.618	3.505	3.505	97	100
7	НБ "Вук Караџић"	3.046	3.046	3.044	3.044	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>51.303</b>	<b>51.303</b>	<b>50.401</b>	<b>50.401</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 411000</b>	<b>51.303</b>	<b>51.303</b>	<b>50.401</b>	<b>50.401</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

У току 2016. године, директни корисници буџетских средстава општине Баточина извршили су обрачун и исплату плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима за период децембар 2015 – новембар 2016. године.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 1.788 хиљада динара, док су планирани расходи 1.800 хиљада динара. Расходи се односе на зараде Председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима и
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане Законом о раду и чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе већ је исплата вршена као да је запослени радио.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун накнада у складу са законским прописима и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 3.356 хиљада динара, док су планирани расходи 3.403 хиљада динара. Расходи се односе на зараде Председника општине и Заменика председника општине. Поред наведеног, евидентирана је зарада за два Помоћника председника општине у износу од 971 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства за зараду Помоћника председника општине у износу од 971 хиљада динара планирана су и извршена код ДКБС Председник општине, уместо код ДКБС Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима и
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане Законом о раду и чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе већ је исплата вршена као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да средства за зараду Помоћника председника општине планирају и извршавају код одговарајуће ДБКС, да врше обрачун накнада у складу са законом и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 17.011 хиљада динара, док су планирани расходи у износу 17.308 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата запослених је вршена према Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Баточина број 110-9/15-01 од 21. маја 2015. године. У члановима 9. и 10. Правилника о звањима, занимањима и плата утврђени су основни коефицијенти као и додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, који су у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Општинска управа општине Баточине је за запослене са средњом и нижом стручном спремом за обрачун и исплату зараде примењивала увећану основицу према Закључку Владе Републике Србије.

Начелник општинске управе општине Баточина је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина број 110-8/15-01 од 21.05.2015. године са два изменама, од 30.10.2015. године и 02.02.2016. године. Начелник општинске управе општине Баточина је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина број 110-7/16-01 од 28.04.2016. године са два изменама од 22.07.2016. године и 17.11.2016. године.

Општинска управа општине Баточина је у 2016. години на име прековременог рада за петоро запослених исплатила износ од 23 хиљада динара. Документација за прековремени рад садржи налоге претпостављеног, извештаје о обављеном раду, као и потврду претпостављеног да је прековремени рад извршен, али не садржи разлоге зашто запослени није могао користити слободне сате који су му додељени на основу прековременог рада. Подаци из електронске евиденције присуства послу за најмање једног запосленог не покривају време његовог прековременог рада односно не потврђују прековремене сате. Општинска управа општине Баточина је на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у 2016. години исплатила износ од 632 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада код послодавца.

Општинска управа општине Баточина је у 2016. години исплатила износ од 148 хиљада динара на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, рачунајући накнаду у износу од 65% основице. Остале накнаде нису обрачунате, већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по закону) као да су радили.

*Неискоришћени годишњи одмор.* Запослена у Општинској управи поднела је дана 21.12.2015 године, тужбу Основном суду у Крагујевцу против тужене општине Баточина, ради накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у 2015 години, у износу од 41 хиљада динара са законском затезном каматом, као и ради накнаде трошкова парничног поступка. Општинска управа Баточина је донела решење број 131-32/2015-01 од 12.8.2015. године којим се запосленој одређује годишњи одмор у трајању од 25 радних дана за 2015. Годину и констатује да је део годишњег одмора искоришћен код претходног послодавца (Фонда) у трајању од 10 радних дана. Даном 23.11.2016 године пред Основним судом у Крагујевцу пуномоћник тужене закључио

је поравнање са пуномоћником тужиле, којим је у потпуности прихваћен тужбени захтев тужиле и којим се тужена општина Баточина обавезује да тужилци исплати износ од 41 хиљада динара на име главног дуга и износ од 35. хиљада динара, на име трошкова парничног поступка. Општинска управа општине Баточина је запосленој(којој је престао радни однос 14.10.2015. године) исплатила накнаду за неискоришћени годишњи одмор за 2015. годину у трајању од 15 дана, иако је запосленој радни однос прекинут 4.10.2015. године и на тај начин није остварила право на годишњи одмор за 2015. Годину у трајању од 25 дана. Према члану 72. Закона о раду, запослени има право на дванаестину годишњег одмора за сваки месец дана рада у календарској години у којој му престаје радни однос. Ако је сразмерни део 2 дана по месецу, запослена је у 2015. години остварила право на годишњи одмор у трајању од 18 дана. Пошто је 10 дана искоришћено код претходног послодавца (Фонд), требала је бити исплаћена накнада штете за 8 дана а не за 15 дана односно извршена је исплата без правног основа 22 хиљаде динара.

*Канцеларија за спорт.* Скупштина општине Баточина је основала Канцеларију за спорт Одлуком Скупштине општине Баточина, број 020-208/07-01, од 27.12.2007. године. Према Одлуци, стручне и административне послове Канцеларије обављаће секретар и стручни сарадници који ће бити постављена лица. Решењем Председника општине Баточина број 112-47/14-01 од 16.10.2014. године постављен је Секретар Канцеларије за спорт. Решењем Комисије за избор, именовања и административне послове Скупштине општине Баточина број 020-716/14-01, од 27.10.2014. године, Секретару Канцеларије одређен је основни коефицијент од 11,05 који се увећава за додатни коефицијент од 2,2, и увећава се за 10% по основу сложености и одговорности посла. Општинска управа у свом акту о систематизацији нема систематизовано место Секретара Канцеларије за спорт нити је Одлуком о организацији Општинске управе општине Баточина 020-290/08-01 од 30.12.2008. године (са три измене од 27.3.2009. године; 7.12.2009. године и 4.3.2015. године) предвиђена Канцеларија за спорт као унутрашња организациона јединица.

На основу презентоване документације, уочено је заснивање радних односа са истим лицима у различитим директним и индиректним корисницима буџетских средстава као и по осталим организацијама и удружењима која новац добијају из буџета општине Баточина, које траје неколико година уназад. Примери:

*Физичко лице 1.* На основу података из радне књижице утврђено је да је физичко лице најпре био 2 године, 1 месец и 23 дана био запослени у Општинској управи на одређено време уз повремене прекиде радног односа. Након тога, био је запослен у КТЦ Доситеј Обрадовић у временском периоду од 5 месеци. Након тога, у радном односу је био у ФК „Слога“ Баточина, и то 4 месеца, а средства фудбалском клубу је преносио буџет са групе 481000. Након тога закључује уговор са Општинском управом, где је и у 2016. години био у радном односу (на неодређено време).

*Физичко лице 2.* На основу података из радне књижице утврђено је да је физичко лице био најпре у радном односу у Општинској управи Баточина у временском периоду од годину дана и 6 месеци са повременим прекидима. Након тога је 2 месеца и 1 дан био ангажован преко привремених и повремених послова. Након тога је био у радном односу у Спортском савезу у трајању од годину и 4 дана. Након тога, у радном односу је био у ФК „Шумадинац“ Брзан, у периоду од 5 месеци. У 2016. Години такође је био ангажован у Општинској управи по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора на одређено време.

*Физичко лице 3.* На основу података из Решења утврђено је да је физичко лице засновао радни однос 20.03.2012. године у Општинској управи општине Баточина у својству приправника, у временском периоду од 12 месеци, са обавезом да у року од

6 месеци положи државни стручни испит. Дана 20.09.2013. године Начелник ОУ је донео Решење о престанку радног односа, после 18 месеци од доношења Решења о пријему у радни однос у својству приправника. Након тога, физичко лице је закључило Уговор о обављању привремених и повремених послова са Фондом за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина, у трајању од 21.09.2013. године до 31.12.2013. године. Дана 13.03.2014. године, физичко лице је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова са Фондом за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина, у трајању од 01.03.2014. године до 31.05.2014. године. Након тога, закључио је Уговор о делу са Општином Баточина у периоду од 01.09.2014. године од 03.05.2015. године. Затим, дана 14.05.2015. године, физичко лице је са Фондом за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина, закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова у периоду од 04.05.2015. године до 31.08.2015. године, затим 02.09.2015. године закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова на период од 01.09.2015. до 31.12.2015. године, и Уговор о обављању привремених и повремених послова на период од 01.01.2016. године до 30.04.2016. године. Последњи закључени уговор је 05.05.2016. године и то Уговор о обављању привремених и повремених послова са Фондом за уређење грађевинског земљиштана период од 01.05.2016. до 31.08.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Баточина је у 2016. години извршила исплату плате за Секретара Канцеларије за спорт у износу од 354 хиљада динара, а да притом није у свом акту о систематизацији систематизовала место Секретара Канцеларије за спорт нити је Одлуком о организацији Општинске управе општине Баточина Канцеларија за спорт предвиђена као унутрашња организациона јединица односно извршена је исплата а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члановима 2., 4. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Основана је Канцеларија за спорт општине Баточина што је супротно члану 20. , став 1., тачка 16. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да се оснивају останове или организације у области основног образовања, културе, спорта и друго;
- закључено је судско поравнање за накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора иако је чланом 52 став 1 Закона о правобранилаштву, прописано да правобранилаштво јединице локалне самоуправе у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, заступа јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса. Према томе закључивање судског поравнања у име општине Баточине не може вршити председник општине, начелник Општинске управе или ангажовани адвокат, већ само правобранилаштво јединице локалне самоуправе;
- Извршена је исплата неискоришћеног дела годишњег одмора запосленој којој је престао радни однос на основу судског поравнања 7 П 1-2823/15 од 23.11.2016. године у трајању од 15 радних дана уместо од осам радних дана и на тај начин је

исплаћен износ од 22 хиљаде динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 72. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;

- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина број 020-52/16-01 од 28.01.2016. године није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе, јер није одређен максималан број запослених на неодређено за сваки орган посебно.
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина све до 28.04.2016. године, јер је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији предвиђено 40 извршилаца са 36 радних места и 4 постављена лица, док је Одлуком о максималном броју предвиђен број запослених на неодређено 38;
- Општинска управа општине Баточина је Решењем број 112-73/16-01 од 1. децембра 2016. године примила у радни однос лице на радном месту референт – обрађивач и сарадник са имаоцима јавних овлашћења у Одсеку за спровођење обједињене процедуре, које не испуњава услове у погледу радног искуства за поменуто радно место и преузела обавезе у износу 315 хиљада динара, што је супротно члану 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединице локалне самоуправе и члановима 1. и 20. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Баточина и 56. Закона о буџетском систему;
- Решења о исплати додатка за прековремени рад у образложењу не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи прековремене сате, што је супротно члану 37а, став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
- За најмање једног запосленог не постоји подударње електронске евиденције присуности на раду и прековременог рада, односно не постоји потврда о одрађеним сатима прековременог рада;
- Исплате плате код Општинске управе општине Баточина у 2016. години није увек вршена у складу са роком прописаним чланом 33. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је уређено да се први део плате исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20-ог у текућем месецу за претходни месец;
- Општинска управа општине Баточина је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећавала основицу за обрачун и исплату зарада, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе Републике Србије;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане Законом о раду и чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по закону) као да су радили;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је вршено заснивање радних односа са истим лицима у различитим директним и индиректним корисницима буџетских средстава, као и по осталим организацијама и удружењима која новац добијају из буџета општине Баточина неколико година уназад. Запосленом који је примљен у радни однос у својству приправника (решење број 112-48/12-01 од 20.3.2012. године) на период 12 месеци, радни однос је прекинут Решењем тек након протека од 18 месеци (20.9.2013. године) од дана од када је заснован и након положеног државног испита што је супротно члану 37. и 47. Закона о раду (Службени гласник 32/2013) и члану 11. Закона о радним односима у државним органима (Службени гласник 23/2013).

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Баточина да исплату зарада врше у складу са законским прописима, да се формира Општинско правобранилаштво које би заступало интересе општине, да се исплата штете за неискоришћени годишњи одмор врши само за дане за које запослени остварују право, да ускладе интерне акте са законским прописима, да у радни однос примају запослене који испуњавају услове предвиђене систематизацијом, да воде евиденцију о прековременом раду за сваког запосленог, да основице за обрачун и исплату плата запослених са средњом и нижом стручном спремом ускладе са Закључком Владе РС као и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима да поштују законске прописе и подзаконска акта у области радних односа приликом закључивања уговора о раду и осталих врста уговора о ангажовању са физичким лицима..*

#### **Ризик за ДКБС**

Уколико се настави са исплатом зараде лицима за чију исплату не постоји законски основ, исплатом накнаде за неискоришћени годишњи одмор у износу супротноном Закону о раду, заснивањем радног односа са лицима која не испуњавају услове радног места, непоступањем у складу са Законом о раду и уколико не постоји формирано општинско правобранилаштво које би заступало правне интересе општине, јавља се ризик од незаконтог трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад супротно Закону о раду и необрачунавањем накнада зарада, јавља се ризик од исплате зарада у вишем износу од износа у складу са прописима.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да исплату зарада врше уколико постоји законски основ, да накнаду за неискоришћени годишњи одмор врше у складу са Законом о раду, да заснивају радних однос са лицима која испуњавају услове за конкретно радно место, да формирају Општинско правобранилаштво, да исплаћују додатак за прековремени рад у складу са Законом о раду, да обрачунавај накнаде зарада и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

**(4) Фонд за уређење, грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 1.900 хиљада динара, док су планирани расходи 2.287 хиљада динара. Директор Фонда је 31.12.2010. године

донео Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 025-349/11-05 и 20.05.2016. године донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 025-221/16-05.

Фонд за уређење грађевинског земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности је у току 2016. године исплатила износ од 27 хиљада динара на име 132 сата прековременог рада за једног запосленог. Запослени је у току два месеца имао више од 32 часова прековременог рада месечно.

Одлуком о престанку рада, постојања и брисању Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина, број 020-1023/16-01 од 02.11.2016. године, одређено је да на дан 30.11.2016. године запосленима у Фонду престаје радни однос. На дан 30.11.2016. године, код Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина је у радном односу имао три лица, и то: једно именовано лице, и два лица на неодређено време. Интерним конкурсом за попуну упражњених радних места у Општинској управи општине Баточина, број 031-397/16-01 од 10.11.2016. године, у Општинску управу општине Баточина, решењима од 30.11.2016. године преузета су два запослена која су била запослена на неодређено време у Фонду за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина.

*Неискоришћени годишњи одмор.* Директор Фонда је преко свог пуномоћника, поднела дана 21.12.2015 године тужбу Основном суду у Крагујевцу против тужених Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност и Фонда за локалне и некатегорисане путеве, ради накнаде штете због неискоришћеног годишњег одмора за 2012, 2013 и 2014 годину у износу од 122 хиљаде динара и ради накнаде трошкова поступка. Дана 15.09.2016 године закључено је поравнање пред Основним судом у Крагујевцу, па се обавезују тужени Фондови да тужили на име штете због неискоришћеног годишњег одмора у 2012, 2013 и 2014 години, исплате укупно износ од 90 хиљада динара, као и да солидарно исплате трошкове парничног поступка у износу од 39 хиљада динара. Извршена је исплата у износу 113 хиљада динара али из средстава Фонда која представљају приходе по основу учешћа грађана за изградњу канализационе мреже.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности није ускладио Правилник о организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина, све до 20.05.2016. године, јер је Систематизацијом било предвиђено два радна места више у односу на Одлуку о максималном броју запослених за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина.
- Један запослени је у марту и априлу 2016. године имао 38, односно 34 сата прековременог рада, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности



није увек вршио исплату зараде запосленима у складу са чланом 110. Закона о раду.

- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности Баточина је за запосленог са средњом стручном спремом увећавао основицу за обрачун и исплату зарада, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе Републике Србије.
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности није обрачунавао накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане Законом о раду и чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.
- приход од учешћа грађана за изградњу канализационе мреже није утрошен за те намене већ у току 2016. године у износу 107 хиљада динара за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплаћују зараде у складу са роковима одређеним Законом о раду, да прековремени рад обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о раду, да наменски троше средства, да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, да основицу утврђује у складу са Закључком Владе РС и да врше обрачун накнада у складу са законом.*

**5) Прешколска установа „Полетарац“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 19.798 хиљада динара, док су планирани расходи 19.841 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Полетарац“ је неправилно утврдила коефицијенте, и то: медицинској сестри је коефицијент увећан у износу од 10% по основу руковођења организационом јединицом, иако место руководиоца организационе јединице није предвиђено Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи "Полетарац"; главном васпитачу у износу од 4% а да увећање коефицијента главног васпитача није предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; секретару увећање у износу од 3% као шефу техничке службе, а да радно место шефа техничке службе није предвиђено Правилником о систематизацији; и једном васпитачу је одређен коефицијент 15,18 уместо 14,88, због чега је више исплаћена зарада у износу од 117 хиљада динара што је супротно члану 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- За једног запосленог је утврђена основица за обрачун зараде која је виша од основице предвиђене Закључком Владе Републике Србије и уговором о раду за конкретног запосленог, због чега је више исплаћена зарада у износу од 21 хиљаду динара што је супротно Закључку Владе РС и 56. Закона о буџетском систему;
- За запослене који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата имали основну зараду нижу од 25 хиљада динара, примењивана је стара основица, уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето зараде која је била пре доношења Закона;
- Предшколска установа „Полетарац“ је на дан 31.12.2016. године имала 15 запослених лица на одређено време (на неодређено време 20 лица), што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 56 Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ је имала 14 запослених на одређено радно време у времену дужем од две године, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ за обрачун и исплату плата користи основице које су ниже од основица предвиђених Закључком Владе РС;
- Предшколска установа "Полетарац" Баточина није вршила обрачун и исплату накнаде зараде за запослену која је на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене, што је супротно члану 13. Закона о финансијском подршци породици са децом;
- Предшколска установа "Полетарац" не врши увек исплату зарада у складу са чланом 110. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да коефицијенте и основицу за обрачун зараде утврђују и исплаћују у складу са законским прописима и Закључком Владе РС и у прописаним роковима, да обрачун и исплату накнаде за породилско боловање врше истовремено са исплатом зараде за запослене.*

**б) Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 3.505 хиљада динара, док су планирани расходи 3.618 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица неправилно је утврђен коефицијент од 21,62 уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42, а за лице са трећим степеном стручне спреме је примењиван коефицијент од 9 уместо одговарајућег коефицијента за тај степен стручне спреме, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 110 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Због погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад), за сваку започету годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од најмање 10 хиљада динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Звања и занимања предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима;;
- Исплата плате код Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина у 2016. години није увек вршена у складу са роком прописаним чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- Културно туристички центар "Доситеј Обрадовић" Баточина именованом и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.

*Препоручујемо одговорним лицима Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да утврде коефицијенте директору и запосленима у складу са законским прописима и подзаконским актима, да додаток за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају за сваку навршену а не започету годину радног стажа, да звања и занимања из интерног акта ускладе са законским прописима, да исплату зараде врше у прописаним роковима, да успоставе евиденцију присутности на раду, да се обрачун накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе и да се евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником.*

**7) Народна библиотека „Вук Караџић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 3.044 хиљада динара, док су планирани расходи 3.046 хиљада динара.

Запослени су распоређени на радна места у складу са Правилником о систематизацији послова и радних задатака у Народној библиотеци „Вука Караџић“ Баточина број 15/2016, од 03.02.2016. године. Пре овог Правилника, на снази је био Правилник организације и систематизације радних места у Народној библиотеци „Вук Караџић“ број 36/03 од 26.03.2003. године са изменом од 27.12.2013. године.

Народна библиотека „Вук Караџић“ у 2016. години није вршила обрачун и исплату увећане зараде за прековремени рад. На име минулог рада обрачуван је и исплаћен износ од 106 хиљада динара. Минули рад је обрачуван у износу од 0,4% од основице за сваку пуну годину проведenu у радном односу код послодавца. Исплаћен је износ од 22 хиљаде динара по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

Остале накнаде нису обрачунате, већ је запосленима исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни и верски празник и остале накнаде по закону) као да су радили.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Народна библиотека "Вук Караџић" није ускладила Правилник о систематизацији послова и радних задатака према Одлуци о трећој измени одлуке максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина, јер је у Правилнику о систематизацији послова и радних задатака предвиђено једно радно место више него у Одлуци о трећој измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина.
- Исплата плате код Народне библиотеке "Вук Караџић" Баточина у 2016. години није увек вршена у складу са роком прописаним чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Народна библиотека „Вук Караџић“ за обрачун и исплату плата користи основице које су ниже од основица предвиђених Закључком Владе РС.
- Народна библиотека "Вук Караџић" је вршила обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 65% од основне зараде за дане одсуствовања, уместо на просечну зараду за претходних 12 месеци, што је супротно члан 115. Закона о раду и члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
- Народна библиотека "Вук Караџић" Баточина именованом лицу и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ да ускладе Правилник о систематизацији послова и радних задатака са Одлуком о трећој измени одлуке максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Баточина, да исплату плате врше према роковима предвиђеним Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да врше обрачун накнаде зараде у складу са Законом о раду и подзаконским актима, да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик за ИКБС**

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената, погрешним обрачуном додатка за минули рад, необрачунавањем накнада зараде на одговарајући начин и непостојањем евиденције присутности на раду, као и уколико се настави са заснивањем радних односа супротно Закону о раду, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима. Уколико у наредном периоду не буду

усклађени интерни акти Библиотеке са другим прописима, јавља се ризик појаве штете од колизије прописа.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад за већи број сати од броја предвиђених Законом о раду, необрачунавањем одговарајућих накнада зараде постоји ризик од исплате вишег износа од износа према законским прописима. Уколико се настави са исплатом накнаде штете за годишњи одмор из средстава која су наменска за изградњу мреже, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава. Уколико се настави са евидентирањем расхода за запослене на погрешним економским и организационим класификацијама постоји ризик да ће се приликом састављања финансијских извештаја ови расходи приказати у већем или мањем износу.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да врше одговарајуће обрачуне накнада у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе, са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама; да ускладе интерне акте са другим прописима и да заснивају радне односе у складу са Законом о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да прековремени рад уреде у складу са Законом о раду, да обрачунавају накнаде зараде и да врше наменско трошење средстава.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да расходе за запослене планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 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 бр. 10: Социјални доприноси на терет послодавца у 000 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	322	322	320	320	99	100
2	Председник општине	611	611	609	609	100	100
3	Општинска управа	3.088	3.088	3.031	3.031	98	100
4	Фонд комуналне делатности	411	411	321	321	78	100
5	ПУ "Полетарац"	3.579	3.579	3.543	3.543	99	100
6	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	687	687	628	628	91	100
7	НБ "Вук Караџић"	546	546	546	546	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>9.244</b>	<b>9.244</b>	<b>8.998</b>	<b>8.998</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 412000</b>	<b>9.244</b>	<b>9.244</b>	<b>8.998</b>	<b>8.998</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

**(1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 320 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 322 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**(2) Председник општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 609 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 611 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су у пословним књигама општине Баточина евидентирани плате два Помоћника председника општине Баточина на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе, због чега су доприноси на терет послодавца у износу од

174 хиљаде динара евидентирани и исплаћивани са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да расходе планирају и извршавају по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника у складу са Законом о буџетском систему.*

**(3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.031 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 3.088 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да је обрачунат и плаћен износ од 63 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца који се односи на зараду Секретара канцеларије за спорт, а да основ за исплату није постојао (детаљније објашњено код групе конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених).

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да исплаћују зараде и накнаде у складу са интерним актима, Законом о радним односима у државним органима и Законом о буџетском систему.*

**(4) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредно земљиште, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 321 хиљаду динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 411 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

**(5) Предшколска установа „Полетарац“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.543 хиљаде динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 3.579 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су приликом обрачуна и исплате плата запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприносе на терет послодавца у вишем износу за 25 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 6б. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да обрачун и исплату социјалних доприноса врше у складу са законским прописима.*

**(6) Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 628 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 687 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара, због погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 2. тачка 7), и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

*Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да обрачун и исплату социјалних доприноса врше у складу са законским прописима.*

**(7) Народна библиотека „Вук Караџић“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 546 хиљада динара, а у истом износу су планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за зараде лица чији правни основ не постоји, због погрешно утврђених коефицијената и додатка за минули рад, или планирања и евидентирања на погрешној организационој класификацији постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: социјалне доприносе обрачунавају за лица која имају правни основа за исплату зарада, да се именованом и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да обрачунавају додатак за минули рад у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, како би се вршио исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником.

### 5.1.3.3. Накнаде у природи, група-413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 11: Накнаде у природи у 000 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	125	125	120	120	96	100
2	НБ "Вук Караџић"	20	20	20	20	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>145</b>	<b>145</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 413000</b>	<b>145</b>	<b>145</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријације директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу 125 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 120 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених. Председник општине донео је решење број 01-020-1291-01 од 30.12.2016. године којим запосленима и радно ангажованим лицима по уговорима, функционерима који имају децу старости до 15 година се одобрава износ од четири хиљаде динара по детету на име новогодишњих пакетића. Извршено је плаћање по предрачуну број 2/2016 од 30.12.2016. године СТРК „Јован“ Баточина у износу 120 хиљада динара. Плаћање није прокњижено на авансима. Испостављен је рачун број 3/2017. Од 28.1.2017. године.

2) **Народна библиотека „Вук Караџић“.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 20 хиљада динара и извршени су расходи у истом износу 20 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђенесу следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање у износу 120 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених и Народна библиотека у износу 20 хиљада динара што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину;
- Извршено је плаћање по предрачуну у износу 120 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених а да није извршено књижење 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;

#### Ризик

Уколико се настави са исплатом накнада у природи супротно Закону о буџету, постоји ризик од незаконитог трошења средстава.

#### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату накнада у природи у складу са Законом о буџету и Анексом колективног уговора за државне органе.

#### 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 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 бр. 12: Социјална давања запосленима у 000 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	1.391	1.391	0	0	0	0
2	ПУ "Полетарац"	2.550	2.550	714	10	0,4	15
3	НБ "Вук Караџић"	310	310	199	199	64	100
	Укупно организационе јединице	4.251	4.251	913	209	4,9	22
	УКУПНО - група 414000	4.389	4.389	913	209	4,9	22

(1) **Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.891 хиљада динара, док извршења у 2016. години није било. Општинска управа је извршила исплату на име накнаде зараде запосленом за време породилског одсуства у износу 511 хиљада динара и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање и притом нису извршена одговарајућа књижења на синтетиком конту 4141- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. Општинска управа општине Баточина је по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање за износ накнаде само кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетиком конту 4141.

(2) **Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу 2.550 хиљада динара, а извршени су у износу од 714 хиљада динара, а односе се на исплату накнаде зараде за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

(3) **Народна библиотека „Вук Караџић“.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 311 хиљада динара, а извршени су у износу од 199 хиљада динара. Расходи се односе на исплату отпремнине једном запосленом приликом одласка у пензију. Народна библиотека је извршила исплату на име накнаде зараде запосленом за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за једну запослену у износу 424 хиљада динара и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање и притом нису извршена одговарајућа књижења на синтетиком конту 4141- исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. Народна библиотека је по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање за износ



накнаде само кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетиком конту 4141.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Баточина, Предшколска установа „Полетарац“ и Народна библиотека „Вук Караџић“ нису исплаћивале накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета једној запосленој, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породице са децом.
- Општинска управа општине Баточина и Народна библиотека „Вук Караџић“ су по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање за износ накнаде кориговале групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење контра 122192- Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког рачуна 4141- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911- Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.
- Предшколска установа „Полетарац“ по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање у износу 704 хиљаде динара није кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, и за тај износ одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког рачуна 4141- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да исплату накнаде зараде за запослене за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета за запослене врше истовремено са исплатом зараде свим запосленима и да те расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико Општинска управа и индиректни корисници средстава буџета општине Баточина не буду вршили сторнирање расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана након рефундације, постоји ризик да ће расходи и приходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Неисплаћивањем накнаде зараде за време породилског одсуства, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да се и даље не поступа у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника средстава буџета општине Баточине да врше евидентирање прихода и расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем, а посебно у делу породилског боловања и боловања преко 30 дана и да да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада

ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге дететаврше истовремено са зарадом запосленима.

### 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела бр. 13: Накнаде трошкова за запосленеу 000 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	875	875	713	713	81	100
2	Фонд комуналне делатности	30	30	28	28	93	100
3	ПУ "Полетарац"	1.200	1.200	763	763	64	100
4	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	60	60	54	54	90	100
5	НБ "Вук Караџић"	85	85	81	81	95	100
	Укупно организационе јединице	2.250	2.250	1.639	1.639	73	100
	УКУПНО - група 415000	2.250	2.250	1.639	1.639	73	100

(1) **Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 713 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да Општинска управа општине Баточина врши исплату накнаде за одазак на посао и одлазак са посла на основу дописа предузећа Аутосаобраћај у реструктурирању о висини месечних превозних карата из 2012. године односно на основу података од предузећа који више не врши превоз путника.

Препоручујемо одговорним лицима да прибаве податке о стварној висини месечних превозних карата од предузећа која се баве превозом путника.

(2) **Фонд за уређење грађевинског земљишта.** Евидентиран је расход у износу од 28 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

(3) **Предшколска установа „Полетарац“.** Евидентиран је расход у износу од 763 хиљаде динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

(4) **Народна библиотека „Вук Караџић“.** Евидентиран је расход у износу од 81 хиљаду динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

(5) **Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** Евидентиран је расход у износу од 54 хиљаде динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада.

Ревизијом узорковане документације код индиректних корисниканису утврђене неправилности.

#### Ризик

Уколико Општинска управа општине Баточина и даље буде вршила исплату накнаде за одазак на посао и одлазак са посла на основу потврде предузећа које више не врши превоз путника постоји ризик да се обрачун и исплата ове накнаде врши у већем износу.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да прибаве податке о стварној висини месечних превозних карата од предузећа која се баве превозом путника.

### 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 14: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 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	0	0	0	445	0	0
2	Општинска управа	150	150	122	122	81	100
3	ПУ "Полетарац"	241	241	203	203	84	100
4	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	250	371	339	339	91	100
	Укупно организационе јединице	641	762	664	1.109	146	167
	УКУПНО - група 416000	641	762	664	1.109	146	167

**(1) Општинска управа.** У оквиру ове групе конта планирани су расходи за награде запосленима у износу од 150 хиљада динара, извршени су у износу од 122 хиљаде динара, на име јубиларних награда за два запослена лица са навршених 10 и 30 година рада код послодавца. Приликом исплате јубиларне награде за 10 година рада Решење је донето 3.3.2016. године а исплата је извршена 15.7.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа извршила расходе за јубиларне награде са роком дужим од 30 дана од дана утврђивања права на јубиларну награду, што је супротно члану 6. Правилника о раду запослених у Општинској управи општине Баточина.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да исплату јубиларних награда врше у складу са роковима предвиђеним Правилником о раду запослених у Општинској управи општине Баточина.*

**(2) Предшколска установа „Полетарац“.** У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 241 хиљаду динара, а извршени расходи у износу 203 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата јубиларне награде запосленој за 20 година стажа у ПУ на коју је стекла право у јануару 2014. године у износу 65 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему по коме ће се исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години;
- Извршена је исплата јубиларне награде запосленој за 20 година рада у ПУ у износу 65 хиљада динара без интерног акта (решења, одлуке) којим се утврђује право и висина јубиларне награде односно извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(3) Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** У оквиру ове групе конта планирани су расходи у износу од 371 хиљаду динара, а извршени расходи у износу 339 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата члану управног одбора из реда запослених у већем износу за 13 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 15. Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина и члану 56. Закона о буџетском систему;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није у својим пословним књигама укалкулисао обавезу према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 16

хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да исплате врше у складу са Одлуком о установама културе чији је оснивач општина Баточина, као и да свеобухватно приказују обавезе у пословним књигама.

#### Ризик

Уколико директни корисник - Општинска управа не буде вршила исплату јубиларних награда у складу са прописаним роковима постоји ризик да се на терет буџета исплате и додатни трошкови на име камата за кашњење.

Уколико индиректни корисници буџета не буду исплату јубиларних награда и накнаду члановима управних и надзорних одбора из реда запослених ускладили са законским прописима и интерним актима постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа а плаћањем без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до одлива средстава без доказа о насталим пословним променама.

#### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да исплату јубиларних награде врше у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

#### 5.1.3.7. Стални трошкови, група – 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 бр. 15: Стални трошкови у 000 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	37.542	37.542	15.397	15.397	41	100
2	Фонд комуналне делатности	30.338	30.338	30.315	20.807	69	69
3	ПУ "Полетарац"	3.845	3.845	3.507	3.507	91	100
4	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	1.510	1.510	1.100	830	55	75
5	НБ "Вук Караџић"	700	700	663	663	95	100
6	Месне заједнице	946	946	353	326	34	92
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>74.881</b>	<b>74.881</b>	<b>51.335</b>	<b>41.530</b>	<b>55</b>	<b>81</b>
	<b>УКУПНО - група 421000</b>	<b>75.231</b>	<b>75.231</b>	<b>51.592</b>	<b>41.787</b>	<b>56</b>	<b>81</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 15.397 хиљада динара и то: (1) 421100 Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу 564 хиљада динара; (2) 421200 енергетске услуге у износу 5.944 хиљада динара; (3) 421300 Комуналне услуге у износу 7.294 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација у износу 1.337 хиљада динара; (5) 421500 трошкови осигурања у износу 72 хиљаде динара и (6) 421600 закуп имовине у опреме у износу 186 хиљада динара.

**Енергетске услуге.** Приказано је извршење у износу 5.944 хиљада динара и то: (а) 421211 услуге за електричну енергију у износу 2.609 хиљада динара и (2) 421225 Централно грејање у износу 3.335 хиљада динара

Услуге за електричну енергију - 421211 . На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 2.609 хиљада динара и то: (1) за електричну енергију у згради 1.156 хиљада динара и (2) електричну енергију за јавно осветљење 1.453 хиљаде динара.

Општинска управа општине Баточина је закључила уговор број 031-118/16-01 од 25.03.2016 са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 4/16. Уговор је закључен за осам ЕД бројева (13678391, 14279326, 13643881, 14316892, 14316906, 14316914, 16405701, 14260714) Анексом број 031-150/16-01 од 26.04.2016. године додато је још једно мерно место ЕД број 14439374. Укупно девет мерних места. ЕПС Снабдевање испоставља фактуре за осам мерних места.

Мерно место ЕД број 14439374 по Анексу Уговора бр. 031-150/16-01 односи се на стан који је у власништву општине Баточина и који се налази у улици Краља Петра I број 23а и рачуни за електричну енергију по том мерном месту не достављају се општини. Према писаној информацији стан у току 2016. године није био издат у закуп, у претходном периоду јесте односно до 3.3.2015. године. Бројило гласи на физичко лице, и према писаној информацији општини Баточина није позната информација како је дошло до промене да бројило са општине гласи на физичко лице. Достављен је доказ да је упућен допис „ЕПС Снабдевање“ доо за промену титулара на бројилу 27.4.2017. године.

Општина Баточина не врши префактурисање трошкова електричне енергије за простор који је у власништву општине Баточина, али га користе разна удружења, политичке партије и спортски клубови. Укупна квадратура зграде износи 1.641,23 м<sup>2</sup> од чега државни органи (Републички геодетски завод, Војни одсек, Сектор за ванредне ситуације, Прекршајни и Основни суд и остали) користе простор површине 636,33 м<sup>2</sup> и они плаћају своје трошкове електричне енергије. Остали простор површине 1.004,90 м<sup>2</sup> користи Општинска управа општине Баточина (835,02 м<sup>2</sup>) и други субјекти (политичке странке, удружења, привредни субјекти и остали) површине 169,88 м<sup>2</sup> што представља 17% и Општинска управа није извршила рефундацију трошкова електричне енергије коју су они потрошили.

Након гашења Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина, општина Баточина је преузела обавезе истог и по том основу је извршила плаћање у износу 1.453 хиљаде динара за трошкове електричне енергије за јавну расвету за септембар месец 2016. године. Обавезе по рачунима за период октобар-децембар евидентирани су на одговарајућим контима класе 2. Од тог износа 23 хиљаде динара односи се на мерно место Градац за које не постоји закључен уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није закључивала уговоре о закупу са корисницима простора у згради општине, којим би се између остало утврдили критеријуми на основу којих се врши обрачун рефундације сталних трошкова за те просторије и наплатио закуп простора;
- у пословним књигама општине није евидентирано потраживање по основу рефундације сталних трошкова најмање у износу 197 хиљада динара од корисника пословног простора што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију у пословним просторијама зграде општине Баточина у површини 1004,90 м<sup>2</sup> иако простор у површини 169,88 м<sup>2</sup> користе политичке партије, разна удружења и спортски клубови, тј извршено је плаћање најмање у износу 197 хиљада динара (17% у односу на укупне трошкове електричне енергије), а да правни основ није у складу

са важећим законским и другим прописима што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање по рачуну за електричну енергију за јавну расвету за мерно место Градац у износу 23 хиљада динара без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну за утрошену електричну енергију за јавну расвету за септембар 2016. године у износу 1.429 хиљада динара на коме је фактурисана не само потрошња електричне енергије за јавну расвету већ електрична енергија за црпне станице које су дате на основу уговора о снабдевању и дистрибуцији воде за пиће, ЈКП Водовод и канализација Крагујевац број 020-416/14-01 од 27.6.2014. године, којим су поверени послови снабдевања водом за пиће и дистрибуције воде као и отпадних вода овом предузећу и то најмање у износу 18 хиљада динара за најмање шест мерних места а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама општине није евидентирана обавеза по основу утрошене електричне енергије за стан у улици Краља Петра I у Баточини у износу осам хиљада динара који је у власништву општине Баточина што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да изврши рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију за закупце пословних просторија у згради општинске управе, да потраживања од корисника пословног простора за утрошену електричну енергију евидентирају у својим пословним књигама, да плаћање врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

*421225 Централно грејање.* На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 3.335 хиљада динара. Извршена су плаћања „ТМГ Топлота“ д.о.о. Београд у износу 2.562 хиљаде динара и по принудној наплати односно по Решењу о извршењу за ЈКП“7. Јули“ Баточина у износу 773 хиљаде динара.

„ТМГ Топлота“. По спроведеном поступку за концесију –поверавање обављања комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији насељеног места Баточина, закључен је јавни уговор број 020-354/15-01 од 01.04.2015. године са „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд. На коначан нацрт Јавног уговора сагласност је дала Скупштина општине Баточина број 020-289/15-01 од 04.03.2015. године а уговор потписао председник општине. Истог дана 01.04.2015. године је закључен Уговор о уступању уговора број 020-354/15-01 од 01.04.2015. године између „Топлинг –грејање“ д.о.о. Београд и „ТМГ Топлота“ д.о.о., Баточина. На овај Уговор општина Баточина није дала своју сагласност. Ниједним актом није наведена које се непокретности и опрема дају предузећу на коришћење.

Чланом 4. Уговора између општине и испоручиоца услуге предвиђено је да се промена цена може извршити уз сагласност Општинског већа општине Баточина. Дана 13.11.2015. године ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина поднела је општини Баточина-Општинском већу Захтев за давање сагласности на промену цене грејања у Баточини. У прилогу је достављена одлука Надзорног одбора „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина о промени цене грејања. Вршилац комуналне делатности уз захтев није доставио образложење које нарочито садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене. Општинско веће

општине Баточина је дана 30.11.2015. године донело Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина о промени цене грејања. Решењем је одређено ретроактивно важење од 01.11.2015. године. Промена цене је уследила после само седам месеци од потписивања Уговора.

Општинска управа Баточина нема закључен уговор о снабдевању топлотном енергијом зграде општине којом би се дефинисала квадратура за коју се испостављају рачуни и остали елементи. Месечни рачуни су за површину 2.478,29 м<sup>3</sup>. Општина Баточина не врши префактурисавање трошкова топлотне енергије за простор који је у власништву општине Баточина, али га користе разна удружења, политичке партије и спортски клубови.

Општина Баточина је имала неизмирену обавезу према ЈКП „7. Јули“ Баточина за трошкове грејања из периода 2014. године која према евиденцији износи 773 хиљаде динара. На основу Решења о извршењу Основног суда у Крагујевцу. Извршитељ донео је Закључак број ИИ 3/2015 од 6.6.2016. године којом се налаже Народној банци Србије да изврши пленидбу новчаних средстава са рачуна општине Баточина као дужника извршној дужника (извршни дужник ЈКП „7.јули“ Баточина) на износ 900 хиљада динара. По пријему овог закључка Општинска управа Баточина је извршила плаћање у износу 773 хиљаде динара по основу обавеза за испоручену топлотну енергију и 127 хиљада динара по основу обавеза за испоручену воду од ЈКП „7.јули“ Баточина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- По спроведеном поступку за концесију-поверавање обављања комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији насељеног места Баточина, закључен је јавни уговор број 020-354/15-01 од 01.04.2015. године са „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд а услугу испоруке топлотне енергије вршило је предузеће „ТМГ Топлота“ д.о.о. Београд односно комуналну делатност производња и дистрибуција топлотне енергије извршава правно лице које није учествовало у поступку доделе јавног уговора, односно поступку јавне набавке са ким није закључен уговор што је супротно члану 13., 14., 17. Став 3, 20., 48, 49 и 50 Закона о јавно приватном партнерству и концесијама (Службени гласник 88/2011), члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Баточина није покренула поступак да раскине јавни уговор иако је приватни партнер на треће лице пренео своја права из јавног уговора без претходног одобрења јавног партнера (уговор о уступању уговора број 020-354/15-01 од 01.04.2015. године између „Топлинг-грејање“ д.о.о. Београд и „ТМГ Топлота“ д.о.о., Баточина) што је супротно члану 54. Став 1. Тачка 7. Закона о јавно приватном партнерству и концесијама (Службени гласник 88/2011);
- ниједним актом није дефинисано које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретности);
- Приватни партнер није извршио плаћање концесионе накнаде ни за једну годину од дана закључења уговора а да притом општина Баточина није ни по том основу покренула поступак за раскид уговора што је супротно члану 54. Став 1 тачка 1. и члану 43. Закона о јавно приватном партнерству и концесијама (Службени гласник 88/2011) по коме је концесионар дужан да плаћа новчану накнаду за концесију којом ће бити обухваћена и накнада за коришћење одређеног добра у

општој употреби и која не може бити нижа од износа утврђеног у складу са законом којим се уређује коришћење предметног добра;

- Општинска управа Баточина нема закључен Уговор са ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина, за грејање зграде општине, те је плаћање у износу 2.562 хиљада динара извршено без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Вршилац комуналне делатности ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина уз захтев за давање сагласности на промену цене грејања није доставио образложење које нарочити садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене, што је супротно члану 28. став 3. Закона о комуналној делатности.
- Општинско веће општине Баточина је дана 30.11.2015. године донело Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ ТОПЛОТА“ Баточина о промени цене грејања којим је одређено ретроактивно важење од 01.11.2015. године.
- јавни уговор број 020-354/15-01 од 01.04.2015. године са „Топлинг-грејање“ д.о.о., Београд није објављен у Регистру јавних уговора што је супротно члану 74. Закона о јавно приватном партнерству и концесијама;
- У пословним књигама општине није евидентирано потраживање у износу 436 хиљада динара по основу рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је плаћање по рачунима за утрошену топлотну енергију у свим пословним просторијама зграде општине Баточина у површини 1004.90 м<sup>2</sup> иако простор најмање у површини 169,88 м<sup>2</sup> користе политичке партије, разна удружења и спортски клубови, тј извршено је плаћање у износу 436 хиљада динара ( 17% у односу на укупна плаћања ТМГ Топлота) а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима што је супротно члану члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Баточина је извршила плаћање у износу 773 хиљаде динара по рачунима ЈКП „7. Јули“ чији је рок плаћања био у 2014. години, односно није извршавала обавезе за комуналне услуге у прописаним роковима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да поверавање обављања комуналне делатности врши у складу са Законом о комуналним делатностима; да изврши рефундацију трошкова за утрошену топлотну енергију за закупце пословних просторија у згради општинске управе, да потраживања од корисника пословног простора за утрошену топлотну енергију евидентирају у својим пословним књигама, да плаћање врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и да обавезе измирују у пописаним роковима.*

**421300 Комуналне услуге.** Приказано је извршење у износу 7.294 хиљада динара и то: (1) 421311 услуге водовода и канализације у износу 4.812 хиљаде динара; (2) 421321 дератизација у износу 82 хиљада динара и (3) 421325 услуге чишћења у износу 569 хиљада динара и (4) 421324 одвоз отпада у износу 1.831 хиљада динара.

*Услуге водовода и канализације – 421311.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 4.812 хиљаде динара, од тога 4.685 хиљада динара ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и 127 хиљада динара по Закључку о извршењу за ЈКП „7. Јули“ Баточина.



Скупштина општине Баточина доноси Одлуку о другој допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „7. Јули“ Баточина број: 020- 833/ 13- 01 од 30.12.2013 године којом је поверено обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине овом предузећу. Међутим, ЈКП „7. јули“ је у трајној блокади рачуна од 1.4.2014. године. Општина Баточина као стечајни поверилац поднела је дана 23.03.2016 године предлог за покретање стечајног поступка против стечајног дужника ЈКП “7.Јули“ из Баточине, ради наплате потраживања у износу од 521 хиљада динара ( о стечајном поступку шире описано код групе конта 482000).

Општинско веће општине Баточина донело је Одлуку број: 020- 228/14-01 од 01.04.2014 године, којом се послови снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине Баточина поверавају ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац. На основу наведене Одлуке председник општине Баточина донео је решење о именовању комисије број: 020- 269/ 14- 01 од 14.05.2014 године, која ће извршити анализу система водоснабдевања и финансијску анализу. Скупштина општине Баточина донела је Одлуку број: 020- 275/ 14- 1 од 16.05.2014. године, којом су послови снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине поверавају ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац. Овом одлуком дефинисана је обавеза да општина Баточина закључи уговор са ЈКП „Водовод и канализација,, Крагујевац којим ће се дефинисати права и обавезе а на који ће сагласност дати СО Баточина. Истог дана Скупштина општине донела је Одлуку број: 020- 276/ 14- 1, којом су одузета сва права на обављање комуналним делатностима ЈКП “7.Јули“ из Баточине, а која су дата Одлуком број:020- 833/13-01 од 30.12.2013 године. ЈКП „Водовод и канализација“ као испоручилац и општина Баточина као корисник закључили су уговор број: 020-416/ 14- 01 од 27.06.2014 године. У уговору се констатује да су послови снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине Баточина од 16.05.2014. године поверени ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац, што је до сада вршено преко ЈКП „7. Јули“ из Баточине. Према уговору за пружене услуге од стране испоручиоца примењиваће се цена коју је корисник утврдио одлуком 020- 18/14- 01 од 14.02.2014 године, и иста ће важити до 01.10.2014 године, кад ће се дефинисати цене пружања услуга. Према члану 13. Уговор се закључује на период од годину дана, с тим што исти може бити продужен Анексима, али тако да укупан период продужетка не може бити дужи од 25 године. Уговором је констатовано и да ЈКП “7.Јули“ има дуговање као ранији водоснабдевач општине према ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 124.911 хиљада динара (висину дуга утврдила је Комисија и навела у Записнику број 7489 од 13.6.2014. године), као и да општина Баточина приступа наведеном дугу и обавезује се да га исплати ЈКП „Водовод и канализација“ у 120 једнаких месечних рата, при чему месечна рата износи 949 хиљада динара. Чланом 15. Уговора општина Баточина се обавезује да уколико дође до кашњења у исплати месечних рата плати законску затезну камату али и да плаћа камату у висини есконтне стопе НБС на неизмирени део главног дуга сваког месеца. Скупштина општине Баточина донела је Одлуку број: 020- 459/ 14- 01 од 14.07.2014 године, којом је потврдила закључење наведеног уговора. Одлуком Скупштина општине број: 020- 979/ 15- 01 од 06.11.2015 године, регулисан је начин обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање одвођење атмосферских и отпадних вода, и предвиђено је да престаје да важи одлука Скупштине општине број: 020- 275/ 14- 1 од 16.05.2016 године. Закључен је Анекс уговора број: 020- 416/ 14- 01 од 09.12.2016 године, којим је регулисан начин измирења обавеза које

општина Баточина има према ЈКП „Водовод и канализација“, и то у наредних 120 рата почев од 01.01.2017 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 020-416/14-01 од 27.06.2014. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац којим, између осталог, општина Баточина приступа дугу који ЈКП „7.јули“ Баточина има према ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац у износу 124.911 хиљада динара и обавезује се да га исплати ЈКП „Водовод и канализација“ у 120 једнаких месечних рата и чланом 15 обавезује се да плаћа камату у висини есконтне стопе НБС на неизмирени део главног дуга сваког месеца и закључен је Анекс I уговора 020- 416/ 14- 01 од 09.12.2016 године, а да притом у поступку закључења уговора и анекса није учествовало правобранилаштво јединице локалне самоуправе ради заштите имовинских права и интереса општине што је супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Баточина је закључила уговор број 020-416/14-01 од 27.06.2014. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац којим се репрограмира дуг који ЈКП „7.јули“ има према ЈКП „Водовод и канализација“ у 120 једнаких месечних рата (10 година) и чланом 15 обавезује се да плаћа камату у висини есконтне стопе НБС на неизмирени део главног дуга сваког месеца и закључен је Анекс I уговора 020- 416/ 14- 01 од 09.12.2016 године којим се репрограмира остатак дуга у 120 месечних рата почев од 1.1.2017. године што је супротно члану 36. став 1. и члану 33. Закона о јавном дугу;
- Нису достављени докази да је општина Баточина закључивала анексе уговора ради продужавања трајања уговора број: 020- 416/ 14- 01 од 27.06.2014. године којим су ЈКП Водовод и канализација поверени послови обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и дистрибуција воде на територији општине Баточина, а комуналну делатност почев од 2014. Године до дана вршења ревизије обавља ЈКП Водовод и канализација што је супротно члану 13. Уговора и члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- на цену и промену цене воде ЈКП „Водовод и канализација“ сагласност не даје јединица локалне самоуправе што је супротно члану 13. и 28. Закона о комуналним делатностима;
- Комунална делатност производња и дистрибуција воде за пиће поверена је предузећу ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац односно предузећу које није основала јединица локалне самоуправе на чијој територији се обавља комунална делатност што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- Комисија је извршила попис водоводне и канализационе мреже и то констатовала у свом Записнику са трећег састанка комисије од 3.6.2014. године али није извршена званична примопредаја која водоводна и канализациона мрежа и осталих објектима се предају на коришћење ЈКП Водовод и канализација Крагујевац за обављање поверене делатности;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да поверавање обављања комуналне делатности врши у складу са Законом о комуналним делатностима, да приликом закључивања одређених уговора имовинске и правне инетресе општине штити правобранилац јединице локалне самоуправе; да Скупштина општине даје сагласност на промену цене комуналних услуга; да се преузимање и репрограмирање обавеза врши у складу са Законом о јавним дугу и да се актом дефинише које*

непокретности су дате на коришћење ЈКП за обављање поверене комуналне делатности.

### МЗ Прњавор

Водовод „Младенова вода“ у Прњавору постоји и функционише од 07. јула 1983. године. Читав систем је неколико година уназад грађен, тачније од 1981. Године. Према писаној информацији водовод су заједнички градили Водопривредна заједница, односно водопривредни СИЗ из Туприје који је у изградњу уложио тадашњих 86 милиона динара и мештани својим средствима, који су, осим новца за изградњу мреже и инфраструктуре (око тадашњих 30 хиљада динара по домаћинству), били у обавези да обезбеде одређени број радних сати и физички изводе радове на копању канала за постављање водоводних цеви и изградњу сабирног базена.

У почетку око изградње водовода „Младенова вода“ је било укључено 70 домаћинстава, а тај број се касније, уз проширење мреже и формирање нових прикључака, увећавао.

Такође према писаној информацији што се употребне дозволе тиче, с обзиром на дуг период постојања Водовода „Младенова вода“, нема тачних и поузданих информација да ли је и када издата, а водовод је грађен на основу грађевинске дозволе која је издата од стране надлежног органа локалне самоуправе.

Водовод „Младенова вода“ састоји се од ограђеног изворишта, односно бунара и постројења са пумпом која извлачи воду из бунара и шаље на брдо Распада изнад села где се налази сабирни базен капацитета око 100 м<sup>3</sup> из кога се село природним падом напаја водом и мреже која, оквирно, износи 20 километара. Од свог оснивања водовод је у надлежности Месне заједнице Прњавор чији Савет одлукама ангажује благајника-инкасанта који врши месечно читавање водомера и од корисника наплаћује утрошак, затим лице које одржава водоводну мрежу (водоинсталатера) и лице које одржава уређаје на самом изворишту (пумпе, струја, електрокоманде на табли...).

Савет МЗ Прњавор је у ранијем сазиву утврдио цену воде од 35 динара по кубичку и месечно одржавање од 50 динара по домаћинству и та цена воде по метру кубном је и даље важећа.

Водовод „Младенова вода“ данас броји 110 корисника. Од тога, према слободној процени, има 60-ак активних потрошача. 40 домаћинстава је стално насељено у Прњавору, док је остали број викендом и преко лета у селу.

У писаној информацији се наводи и да рачун МЗ Прњавор од 4.4.2013. године када је изабран последњи Савет МЗ Прњавор ни једном није био у блокади, а на дан 31.12.2016. године на рачуну МЗ Прњавор је 232 хиљаде динара. Води се уредна ванбилансна евиденција о стању потраживања и о наплатама. Инкасант наплаћује утрошак воде и том приликом издаје корисницима признанице и након тога се прикупљена средства уплаћују на сопствени рачун месне заједнице и ово се евидентира као приход на конту 745151. У току 2016. године укупно остварени приход по овом основу износи 238 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године укупна потраживања од корисника услуге износе 538 хиљада динара. Последњи пут опомене су послате децембра 2013. године, а са највећим дужницима закључени су 2014. године Споразуми о репрограму дуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља месна заједница што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима према коме ову

комуналну делатност могу обављати искључиво јавна предузеће које оснива јединица локалне самоуправе;

- у пословним књигама МЗ нису евидентирана потраживања од корисника услуга у износу 538 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- водовод се не налази у књигама општине Баточина нити је поднет захтев РГЗ-Катастру непокретности за упис јавне својине над истим.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ и општине Баточина да комуналну делатност организују у складу са Законом о комуналним делатностима.*

*Услуге чишћења 421325.* Извршено је плаћање по рачуну 490 од 1.12.2016. године за новембар 2016. године ЈП „Лепеница Баточина“ Баточина који је преузет приликом преузимања обавеза Фонда за комуналне делатности, за услуге чишћење улица, тротоара и јавних површина у паушалном износу 569 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање ЈП „Лепеница Баточина“ за услуге чишћења улица и тротоара за новембар 2016. године у паушалном износу 569 хиљада динара по рачуну број 490 од 1.12.2016. године са прилогом радне листе, без радних налога и без јасне спецификације броја сати ангажованих машина и радника као и очишћених површина, тј без количина и појединачних цена односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 57. и 58. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Баточина да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Одвоз отпада – 421324.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 1.831 хиљада динара и то: (1) за сакупљање смећа по м<sup>2</sup> у згради општине 190 хиљада динара (функционална класификација 130 – опште услуге, програмска активност 001 функционисање локалне самоуправе) (2) за одлагање отпада 1.641 хиљада динара (функционална класификација 510 – управљање отпадом, програмска активност 003 управљање депонијама).

*Сакупљање отпада.* Општина Баточина је закључила Уговор број 020-36/08-01 дана 24.03.2008. године са Привредним друштвом А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово за сакупљање отпада за територију целе општине Баточина. Уговор је закључио председник општине а на основу Одлуке СО Баточина о давању сагласности на уговор на одлагању неопасног отпада и уговор о сакупљању отпада број 020-37/08-01 од 21.3.2008. године. Чланом 7. Уговора одређено је да се уговор закључује на период од 25 година.

Анексом Уговора број 020-728/12-01 од 04.12.2012. године на који је сагласност дала Скупштина општине Баточина Одлуком број 020-709/12-01 од 23.11.2012. године, одређено је да је Општинско веће општине Баточина надлежни орган за давање сагласности на промену цена за сакупљање отпада у складу са Законом о комуналним делатностима. За цену услуга у 2016. Години Општинско веће је дало сагласност али за 2017. није.

Општинска управа Баточина није закључила уговор којим се дефинише количина 568м<sup>2</sup> по којој се плаћају фактуре за изношење смећа за зграду општине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа нема закључен Уговор са А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово, за сакупљање отпада за зграду општине којим је дефинисана квадратура за коју се наплаћује сакупљање отпада, те је плаћање у износу 190 хиљада динара

извршено без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

- Извршилац комуналне делатности сакупљања отпада А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово у 2017. години без сагласности надлежнх органа је повећао цену комуналних услуга;

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да на цену комуналних услуга сагласност даје Скупштина општине.*

*Одлагање отпада.* Општина Баточина је закључила Уговор број 020-36/08-01 дана 24.03.2008. године са Привредним друштвом А.С.А. ЕКО д.о.о., Београд за одлагање неопасног отпада. Уговор је потписао председник општине. Чланом 7. Уговора одређено је да се уговор закључује на период од 25 година од првог пуштања комунално-санитарне депоније у рад. Скупштина општине Баточине је на седници дана 10.09.2009. године донела Одлуку о сакупљању и одлагању отпада број 020-141/09-01 којом је чланом 21. дефинисано да је Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина обавезан да плаћа накнаду Предузећу за одлагање отпада са територије општине Баточина. Надокнада за одлагање комуналног отпада са територије општине Баточина се одређује и обрачунава по тони отпада одложеног на комунално-санитарну депонију и плаћа се према обрачуну. Општина Баточина даје одобрење на цену комуналне услуге.

На основу ове Одлуке израђен је Анекс број 1 Уговора где је дефинисано да се услуга фактурише Фонду за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина и да исти врши плаћање. Анекс није потписан а услуга је фактурисана Фонду. Након гашења Фонда, од 1.12.2016. године ова обавеза се фактурише Општинској управи која је наследила права и обавезе Фонда. По овом основу у току 2016. године исплаћено 1.641 хиљада динара.

На основу члана 4. тачка 4.2. Уговора број 020-36/08-01 од дана 24.03.2008. године са Привредним друштвом А.С.А. ЕКО д.о.о., Београд за одлагање неопасног отпада прописана је квартална промена цене на основу пораста цена на мало, што је у супротности са Одлуком Скупштине општине Баточина о сакупљању и одлагању отпада број 020-141/09-01 од 10.09.2009. године којом је чланом 21. дефинисано да одобрење на цену даје надлежна општинска власт.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Баточина није дала одобрење на промену цене за одлагање комуналног отпада у 2017. Години ни за сакупљање отпада а промењена је цена што је супротно члану 21. Одлуке о сакупљању и одлагању отпада и члану 13. став 1. и члану 28. Закона о комуналним делатностима;
- Није закључен Анекс број 1 Уговора где би било дефинисано да се услуга одлагања комуналног отпада фактурише Фонду за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина и да исти врши плаћање а услуга је фактурисана и извршено је плаћање са позиције Фонда што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да обавезе прихватају на основу писаног уговора и надлежни орган локалне самоуправе да сагласност на цену комуналних услуга.*

**421400 Услуге комуникација.** Приказано је извршење у износу 1.337 хиљада и то: (1) 421414 услуге мобилног телефона у износу 386 хиљада динара; (2) 421421 Услуге поште и доставе у износу 647 хиљада динара; (3) 421411 Телефон, телекс и телефакс у износу 242 хиљаде динара и (4) 421412 интернет 62 хиљаде динара.

**Услуге мобилног телефона – 421414.** На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 386 хиљада динара и то 355 хиљада динара Телеком Србија ад, Београд и 31 хиљада динара Теленор доо, Београд. Општина Баточина је закључила уговор број 020-595/16 дана 29.07.2016. године са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. за коришћење услуге „Бизнис“ тј повезивање одређеног броја СИМ картица у затворену групу, прикључених на јавну мобилну мрежу. Чланом 5 предвиђено је да се уговор закључује на 24 месеца. Претходни Уговор са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. био је од 25.11.2013. године на 24 месеца, са аутоматским продужењем на још 24 месеца, односно у првом делу године (до 29.7.2016. године) извршено је плаћање о рачунима за услуге мобилне телефоније без писаног уговора. Општинско веће општине Баточина је дана 22.08.2016. године донело Правилник број 020-773/16-01 о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Баточина којим је дефинисани лимити за потрошњу. Свако прекорачење дозвољеног месечног рачуна наплатиће се обуставом од плате. Пре овог Правилника важио је Правилник број 020-273/15-01 од 02.03.2015. године. Постоји евиденција, али не комплетна, коме су додељени претплатнички бројеви. Од 22 претплатничка броја у првом делу године, који користе мобилне телефоне, за три лица нема евиденције. Од оватри претплатничка броја, за два нема евидентиране потрошње осим редовне претплате, док један број има потрошњу. У другом делу године од 27 претплатничких бројева, за три лица нема евиденције. Од ова три претплатничка броја, за два нема евидентиране потрошње осим редовне претплате, док један број има потрошњу. У току 2016. године, за претплатнички број за који постоји потрошња, Начелник општинске управе Баточина не поседује званичне податке ко га користи а плаћено је седам хиљада динара.

Са Теленор ад, Београд не постоји закључен уговор за један претплатнички број 063494225 за који долази посебан рачун. Месечни рачуни су испод лимита одређеног првом изменом Правилника из 2015. године, где је дефинисано ограничење по корисничком броју за председника општине 5 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправичности:**

- Општина Баточина је извршила расходе за услуге мобилних телефона предузећу Телеком Србија а.д. за првих седам месеци 2016. године у укупном износу 254 хиљаде динара без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Чланом 5. Уговора о коришћењу услуге „Бизнис“ закљученом између Општине Баточина и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. од 29.07.2016. године, уговор се закључује за период од 24 месеца тј. уговор је закључен (без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1. Закона о буџетском систему) а да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година

на тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Закључен је уговор са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. од 29.07.2016. године без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- На основу Списка корисника службених мобилних телефона и достављених рачуна, нисмосе могли уверити којим лицима је додељено три броја телефонајер реверси за телефоне и картице за ова три броја нису сачињени;
- Општина Баточина је извршила расходе за услуге мобилних телефона предузећу Теленор доо, Београд за рачуне за претплатнички број који је користио председник општине у укупном износу 31 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина Баточина је извршила расходе за услуге мобилних телефона у износу седам хиљада динара за претплатнички број за који постоји потрошња, а општина Баточина не поседује званичне податке ко га користи односно извршен је расход а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да утврде коме су додељени мобилни телефони и сви претплатнички бројеви.*

*Телефон, телекс и телефакс-421411.* Приказано је извршење у износу 242 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге поште и доставе – 421421.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 647 хиљада динара и то предузећу ЈП „Пошта Србије“ Београд. Општина Баточина нема закључен уговор са ЈП „Пошта Србије“ Београд. Извршене су услуге за слање писмена у судском, управном и прекршајном поступку. На картици добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд извршено је евидентирање по рачунима у 2016. години за извршене услуга у износу 652 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене услуге поште и доставе од ЈП „Пошта Србије“ Београд у укупном износу 652 хиљаде динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.**

*Препоручено је одговорним лицима општине Баточина да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

#### **Ризикза ДКБС**

Уколико се и даље не врши рефундација трошкова (електричне енергије, топлотне енергије, воде и сл) од закупаца пословног простора и предузећа коме је поверена комунална делатност производња и дистрибуција воде (рефундација трошкова електричне енергије) нити се евидентирају потраживања по овом основу постоји ризик да се и даље извршавају расходи без правног основа и да су потраживања у пословним књигама мање исказана.

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности или на бази јединичних цена без количина постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се поверавање обављања комуналне делатности не врши предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе закључивање уговора о обављању

комуналне делатности може се извршити супротно Законом о јавним набавкама или Законом о концесијама и јавном приватном партнерству.

Уколико ценовник комуналних услуга се не доставља на сагласност надлежном органу постоји ризик да пружалац комуналне услуге врши измене цена односно повећање цена без законских основа.

Плаћањем без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до одлива средстава без доказа о насталим пословним променама.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да изврши рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију за закупце пословних просторија у згради општинске управе, да потраживања од корисника пословног простора за утрошену електричну енергију евидентирају у својим пословним књигама, да плаћање врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да поверавање обављања комуналне делатности и закључивање уговора о обављању комуналних делатности врши у складу са Законом о комуналним делатностима и да надлежни орган да сагласност на ценовник комуналних услуга

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

**(2) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина.** Приказано је извршено у износу 30.315 хиљада динара и то: (1) 421100 трошкови платног промета и банкарских услуга у износу 168 хиљада динара; (2) 421200 енергетске услуге у износу 12.327 хиљада динара; (3) 421300 комуналне услуге у износу 17.771 хиљада динара и (4) 4421500 трошкови осигурања у износу 49 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију - 421211* На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 12.327 хиљада динара и то (1) за јавно осветљење 12.304 хиљада динара и (2) за електричну енергију за капелу у Брзану 23 хиљаде динара.

Фонд је спровео отворени поступак јавне набавке број 2/2015 и закључио Уговор број 025-194 од 13.07.2015. године за набавку електричне енергије за потребе јавне расвете на територији општине Баточине са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, за период од 24 месеца од момента закључења уговора. Уговор је закључен за 63 мерних места од којих се најмање шест односи на потрошњу електричне енергије за црпну станицу Чланом 3. Уговора је закључен на износ 34.200 хиљада динара од чега износ 16.700 хиљада динара без ПДВ односи на 2016. годину. Цена за један kWh електричне енергије износи 4,76 динара без ПДВ-а. Анексом број 025-194/15-05 од 23.05.2016. године је додато ново место мерења у улици Железничкој у Баточини. Укупно 64 мерних места. По овом Уговору у 2016. години је плаћено 12.094 хиљаде динара.

На овој економској класификацији евидентирано је и плаћање електричне енергије за јавну расвету за мерно место Градац које није обухваћено Уговором број 025-194 од 13.07.2015. године у износу 201 хиљада динара, односно плаћање је извршено без писаног уговора.

На овој економској класификацији налази се и плаћање електричне енергије за Капелу у Брзану ЕД број 16692816 у износу 23 хиљаде динара, за коју не постоји закључен уговор, односно плаћање је извршено без писаног уговора.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 025-194 од 13.07.2015. године за набавку електричне енергије за потребе јавне расвете на територији општине Баточине са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, на 24 месеца, а да 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 са чланом 3. и 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 година и супротно члану 56. Закона о буџетском систему
- Извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију за јавну расвету за мерно место Градац у износу 201 хиљада динара без писаног уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију за капелу у Брзану износу 23 хиљаде динара без писаног уговора или неког другог писаног акта супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету на којима је фактурисана не само потрошња електричне енергије за јавну расвету већ електрична енергија за црпне станице које су дате на основу уговора о снабдевању и дистрибуцији воде за пиће ЈКП Водовод и канализација Крагујевац број 020-416/14-01 од 27.6.2014. године којим су поверени послови снабдевања водом за пиће и дистрибуције воде као и отпадних вода овом предузећу и то најмање у износу 308 хиљада динара за најмање шест мерних места а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да закључивање уговора којим се преузимају обавезе које због природе расхода захтевају плаћање у више година закључују у складу са законским прописима и подзаконским актима и да правни основ за извршавање расхода буде у складу са законским прописима.*

*Дератизација – 421321.* На овој економској класификацији приказани су расходи у износу 1.082 хиљаде динара (функционална класификација 620- развој заједнице, програмска активност 0014 остале комуналне услуге).

Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 5/16 закључио Уговор бр 025-248/16-05 дана 27.06.2016. године са предузећем Aerosystem доо, Смедерево за услугу системског сузбијања комараца. Третман системског сузбијања комараца је извршен дана 02.07.2016. године што је доказано потврдом о изведеним услугама и записником који су потписали представници наручиоца. Услуга је плаћена по рачуну бр 01/16. Не постоји Извештај након спроведеног третмана о ефектима системског сузбијања комараца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге сузбијања комараца у износу 1.082 хиљаде динара, евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручујемо одговорним лицима Фонда да обавезе планирају и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Одвоз отпада – 421324** На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 7.331 хиљада динара за о и једна фактура у износу на 919 хиљада је прокњижена на погрешној економској класификацији – 421325 а односи се на одлагање отпада .Шире је описано у претходном тексту који се односи на раздео Општинске управе у делу Одвоз отпада-421324.

**Услуге чишћења – 421325.** На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 9.345 хиљада динара и то по функционалној класификацији 510 – управљање отпадом, од чега 6.717 хиљада динара за програмску активност 0008 Јавна хигијена, 1.709 хиљада динара за програмску активност 0009 Уређење и одржавање зеленила и 919 хиљада динара за програмску активност 0003 Одржавање депонија.

Управни одбор Фонда донео је дана 31.2.2015. године Одлуку о редовном одржавању зелених и јавних површина број 025-431/15-05 чији је саставни део и Програм рада редовног одржавања зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре за 2016. годину. Одлуком су послови поверени ЈП „Лепеница Баточина“ из Баточине. На програм није дала сагласност Скупштина општине Баточина.

Фонд је закључио дана 27.01.2016. године Уговор број 025-25/16-05 са ЈП „Лепеница Баточина“ за обављање поверених послова редовног чишћења и одржавања улица, тротоара, зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточина. У уговору није наведено да се односи на 2016. годину. Одлуке на које се у Уговору позивају су из 2014 године и уговор је закључен до 31.12.2015. године, али на основу нумеричких података и поређења Одлука о редовном одржавању зелених и јавних површина из 2014 и 2015. године утврђено је да су то техничке грешке и да се уговор односи на 2016. годину.

Чланом 5. Уговора дефинисана је месечна надокнада за чишћење улица, тротоара и јавних површина у износу 569 хиљада динара, месечна надокнада за редовно одржавање зелених и јавних површина у износу 90 хиљада динара ( за период 1.март -31. октобар, тј. 8 месеци) и месечна надокнада за одржавање фонтане у износу 48 хиљада динара ( за период 1.март -31. октобар, тј. 8 месеци). За остале услуге примењују се Ценовник комуналних услуга ЈП „Лепеница Баточина“, Баточина бр. 63-4/11-2014 од 28.11.2014. године на који је сагласност дало Општинско веће општине Баточина Решењем број 020-847/14-01 од 10.12.2014. године.

У 2016. години по основу рачуна за месечну накнаду за чишћење улица, тротоара и јавних површина, за редовно одржавање зелених и јавних површина и за одржавање фонтане у паушалним износима и извршено је плаћање у износу 6.745 хиљада динара. Узоркованом документацијом је утврђено да су уз рачуне за месечне надокнаде достављене листе без радних налога из којих се не види број радних сати ангажованих машина и радника, не види се количина очишћених површина. Није исти обим послова по листама, а исте су месечне накнаде.

**Одржавање гробља у МЗ.** Извршена је исплата у износу 1.076 хиљада динара за одржавање гробља у месним заједницама по појединачним рачунима. Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге број 020-964/14-01 од 30.12.2014. године коју је донела Скупштина општине Баточина дефинисано је да на територији општине Баточина (члан 1) уређивање и одржавање

гробља и гробних места врше закупци гробних мест , а на захтев закупаца уз накнаду ЈП „Лепеница Баточина“, Баточина (члан 8). Чланом 49. Одлуке предвиђено је да за одржавање путева и стаза простора између гробних места, зеленила, јавне расвете, чистоће и реда и друго, корисник гробног места плаћа накнаду.

Преостали износ од 604 хиљаде динара односи се на садњу цвећа, чишћење дивљих депонија, фарбање моста по појединачним рачунима са припадајућим радним листама (налозима) овереним од стране надзора Фонда.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршен је расход у износу 8.426 хиљада динара за редовно одржавање зелених и јавних површина на основу Програма рада редовног одржавања зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре за 2016. годину број 025-431/15-05 на који сагласност није дала Скупштина општине Баточина што је супротно члану 13. Статута Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина, члану 58. став 6. Закона о буџетском систему, као и члану 50. Закона о јавним предузећима (Службени гласник број 119/2012, 116/2013 и 44/2014);
- Закључен је Уговор са ЈП „Лепеница Баточина“, Баточина којим је дефинисана месечна накнада за чишћење улица, тротоара и јавних површина, за редовно одржавање зелених и јавних површина и за одржавање фонтане у паушалним износима и извршено је плаћање у износу 6.745 хиљада динара (10 месечних рачуна за чишћење улица, осам за фонтане и 8 за одржавање зелених површина) по рачунима са прилогом радне листе, без радних налога и без јасне спецификације броја сати ангажованих машина и радника као и очишћених површина, тј без количина и појединачних цена што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 57. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у износу 1.076 хиљада динара за одржавање гробаља у месним заједницама по појединачним рачунима иако је познат крајњи корисник (одржавање плаћају закупци) тј. плаћање је извршено без правног основа, што је супротно члану 24. Закона о комуналним делатностима и члану 49. Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге општине Баточина и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 8.426 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Фонда да Програм рада достављају СО Баточина на усвајање, да услуге уговарају и плаћања врше по рачунима за стварно извршене услуге а не у паушалним износима; да извршавају расходе само за оне комуналне делатности код којих није познат крајњи корисник услуга и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(3) Предшколска установа „Полетарац“.** Приказано је извршење у износу 3.507 хиљада динара.

**Енергетске услуге.** Приказано је извршење у износу 2.852 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је а је закључен Уговор број 308 од 22.03.2016. године за електричну енергију у износу од 420 хиљада динара са ПДВ-ом а фактурисана је потрошња по рачунима у износу 551 хиљада динара односно извршена је набавка услуга у износу 121 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему. *Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поштују одредбе закљученог уговора.*

*Дрво – 421223.* На овој економској класификацији извршени су расходи за набавку огревног дрвета у укупном износу 88 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Лож уље – 421224.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 480 хиљада динара и то предузећу „Михајловић“ д.о.о. Параћин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор са „Михајловић“ експорт-импорт д.о.о. Параћин за набавку гасног уља за грејање закључен је пре него што је истекао рок за достављање понуда чиме је ограничена конкуренција што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговор са „Михајловић“ експорт-импорт д.о.о. Параћин за набавку гасног уља за грејање закључен је до висине процењене вредности 490 хиљада динара без ПДВ-а на основу понуде са јединичном ценом без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене.*

*Централно грејање – 421225.* На овој економској класификацији извршени су расходи укупном износу 1.622 хиљаде динара и то предузећу „ТМГ Топлота“ д.о.о. Баточина

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Није раскинут уговор са ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ иако су постојали услови за раскид уговора, већ се наставило плаћање по рачунима за услуге које се не испоручују у уговореном квалитету што је супротно члану 2. и 3. Протокола о сарадњи и члану 11. Уговора;
- Није извршено рефундирање трошкова набавке гасног (лож) уља у износу 480 хиљада динара које је набављено од предузећа „Михајловић“ д.о.о. јер је требало да ово уље испоручи ТМГ Топлота на име недовољног квалитета испоручене топлотне енергије за објекат Предшколске установе.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да изврше рефундацију трошкова од предузећа коме је поверена комунална делатност производње и дистрибуције топлотне енергије.*

**Комуналне услуге.** Приказано је извршење у износу 243 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Полетарац“ нема закључен Уговор са А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово, за сакупљање отпада за зграду вртића којим је дефинисана количина 430м<sup>2</sup>, те је плаћање у износу 142 хиљаде динара извршено без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

**Услуге комуникације.** Приказано је извршење у износу 205 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Чланом 16. Уговора о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, Предузећа „МТС“ доо, Ужице, и ПУ „Полетарац“ Баточина 2011 године, уговор се закључује на одређено време, за минимални период од 60 (шездесет) месеци, односно за период пет година што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему;
- ПУ „Полетарац“ не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање за услугу обсервер по рачунима у 2016. години „МТС“ доо, Ужице у износу 118 хиљада динара, односно извршено је плаћање за услугу која се не извршава јер систем према писаној информацији одговорног лица није био у функцији од 2013. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе за расходе чија природа захтева плаћање у неколико буџетској година преузимају у складу са законским прописима и да плаћање врше по рачунима само за извршене услуге.*

*Услуге мобилног телефона – 421414.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 35 хиљада динара и то предузећу Телеком Србија.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Пошта – 421421.* На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 27 хиљада.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(4) Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“** Приказано је извршење у износу 1.100 хиљада динара.

**Енергетске услуге.** Приказано је извршење у износу 915 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- КТЦ Доситеј Обрадовић је трошкове електричне енергије СУР кафе Јааој за пословни простор који је издат у закуп у износу 248 хиљада динара који је рефундирао евидентирао као свој приход, уместо да приликом уплате закупца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- КТЦ Доситеј Обрадовић нема тачну евиденцију трошкова електричне енергије за пословни простор који је издат у закуп „ММ Променада 2010“ Баточина и у паушалном износу 2 хиљаде динара месечно врши рефундацију трошкова електричне енергије од закупца;
- КТЦ Доситеј Обрадовић је трошкове електричне енергије које је рефундирао од „ММ Променада 2010“ доо Баточина у износу 22 хиљаде динара евидентирао као свој приход, уместо да приликом уплате закупца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да утврде површину дела објекта које издају у закуп и да рефундацију сталних трошкова врше на основу стварне потрошње а не у паушалним износима и да приликом рефундације трошкова исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Централно грејање - 421225. На овој економској класификацији извршени су расходи за топлотну енергију у укупном износу 301 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- КТЦ Доситеј Обрадовић је извршио плаћање централног грејања у износу 207 хиљада динара без закључења уговора којим би се дефинисала квадратура и остали елементи уговорног односа, тј. без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је извршио плаћање у износу 94 хиљаде динара по рачунима ЈКП „7. Јули“ чији је рок плаћања био у 2014. години, односно није извршавао обавезе за комуналне услуге у прописаним роковима.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да обавезе преузимају и извршавају у складу са законским прописима.

**Комуналне услуге.** Приказано је извршење у износу 56 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за сакупљање отпада из зграде КТЦ у износу 53 хиљаде динара планирани и евидентирани економској класификацији 421311 – услуге водовода и канализације, уместо на 421324- одвоз отпада што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Услуге комуникација.** Приказано је извршење у износу 107 хиљада динара.

Услуге мобилних телефона – 421414. На овој економској класификацији извршени су расходи за коришћење службеник мобилних телефона у укупном износу 55 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Расход у износу од 55 хиљада динара за трошкове мобилних телефона извршен је без закљученог уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је извршио расходе у износу 13 хиљада динара изнад Правилником прописаних лимита, а да приликом исплате плата није обустављао прекорачења, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу службених мобилних телефона и члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да рефундирају трошкове мобилних телефона од запослених када је потрошња изнад Правилником прописаних лимита.

**(5) Народна библиотека Вук Караџић.** Приказано је извршење у износу 663 хиљаде динара и то: (1) 421100 у износу 12 хиљада динара; (2) 421200 у износу 554 хиљаде динара; (3) 421300 у износу 39 хиљаде динара; (4) 421411 у износу 58 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211 На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 52 хиљаде динара заутрошену електричну

енергију. Народна библиотека Вук Караџић нема закључен уговор за потрошњу електричне енергије и плаћања је извршила на основу месечних рачуна за утрошену електричну енергију за једно мерно место и то предузећу ЕПС Снабдевање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по рачунима** за електричну енергију предузећу ЕПС Снабдевање Београд у износу 52 хиљаде динара без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском ситему.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

**Централно грејање – 421225.** На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 503 хиљаде динара за централно грејање.

Народна библиотека Вук Караџић нема закључен уговор са ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ д.о.о. за коришћење централног грејања тј услуге топлотне енергије и плаћања је вршила на основу месечних рачуна у износу 32 хиљаде динара за површину 366 м<sup>3</sup> и укупном износу 378 хиљада динара. Плаћање у износу 125 хиљада динара дана 13.07.2016. године односи се на дуговање према ЈКП „7. Јули“ Баточина по рачунима из 2014. године и плаћање је извршено по закључку извршитеља као дужник извршног дужника (број закључка ИИ 3/2015 од 15.03.2016. године).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање по рачунима за централно грејање ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ д.о.о. у износу 378 хиљада динара без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском ситему
- Народна библиотека је извршила плаћање у износу 125 хиљада динара по Решењу о извршење по рачунима чији је рок плаћања био у 2014. години односно Народна библиотека не измирује редовно своје обавезе по основу извршених комуналних услуга

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да редовно измирују своје обавезе за комуналне услуге.*

**(6) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу 353 хиљада динара и то: (1) 421100 Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу девет хиљада динара; (2) 421200 енергетске услуге у износу 228 хиљада динара; (3) 421300 Комуналне услуге у износу 107 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација у износу девет хиљада динара;

У току 2016. године пет од укупно 11 месних заједница са територије општине Баточина имало је блокиране текуће рачуне. По основу неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију биле су блокиране: (1) МЗ Градац у периоду од 20.10.2016. године до 14.12.2016. године; (2) МЗ Жировница у периоду 28.10.2016. године до 28.12.2016. године и (3) МЗ Доброводица од 23.06.2016. године и даље у износу 21 хиљада динара. По основу неизмирених обавеза за сталне и друге трошкове блокирани су рачуни и месним заједницама Бадњевац и Баточина и то од 31.12.2002. године па надаље. Према потврди Народне банке Србије број 401600 од 24.10.2016. године рачун МЗ Баточина је блокиран за износ 1.374 хиљаде динара, и према потврди Народне Банке Србије број 401601 од 24.10.2016. године рачун МЗ Бадњевац је блокиран за износ 648 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Месне заједнице не измирују своје обавезе редовно што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да своје обавезе редовно измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Услуге за електричну енергију 421211:* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 228 хиљада динара и то код четири месне заједнице ( Жировница, Брзан, Градац и Прњавор од укупно 11 Месних заједница). Месне заједнице немају закључене уговоре за испоруку електричне енергије. Такође, не евидентирају редовно рачуне, не измирују редовно обавезе и нису усагласили своје обавезе са добављачем за електричну енергију, због чега је део месних заједница у 2016. години био и у блокади по основу неплаћених рачуна за електричну енергију и других расхода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију МЗ ( Жировница, Брзан, Градац и Прњавор) у износу 228 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском ситему;
- По основу достављених ИОС образаца четири МЗ ( Жировница, Кијево, Бадњевац и Баточина) нису укалкулисале обавезе за испоручену електричну енергију најмање у износу 864 хиљаде динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице Жировница, Брзан и Градац нису платиле своје обавезе за електричну енергију у износу 118 хиљада динара у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима у Месним заједницама да обавезе преузимају на основу писаног уговора, као и да редовно усаглашавају и измирују своје обавезе.*

*421325 Услуге чишћења.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 107 хиљада динара и то код три месне заједнице ( Жировница, Црни Као, Милатовац од укупно 11 Месних заједница). Извршени расходи су по рачунима ЈП „Лепеница“, а односе се на рад на сређивању и чишћењу простора око и у Домовима културе у Милатовцу и Жировници, као и чишћење око канцеларије месне заједнице и дечијег игралишта у Црном Кау. Радови око просторија односе се на кошење траве, скупљања откоса, утовару и одвозу шута и шибља, док се чишћење у унутрашњим просторијама односи на рибање подова, чишћење прозора, преношење намештаја.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Месне заједнице су део расхода за услуге чишћења по рачунима ЈП Лепенице за део који се односи на кошење траве, скупљање откоса, одвоза шута и шибља у износу 77 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирале на групи конта 421300 – Комуналне услуге, уместо на групи конта 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**



Препоручује се одговорним лицима у Месним заједницама да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности или на бази јединичних цена без количина, или уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Извршавањем расхода који нису из обављања делатности корисника повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

Уколико Програми пословања индиректних корисника буџета се не достављају на усвајање Скупштини општине и неусклађивањем финансијског плана индиректних корисника са Одлуком о буџету постоји ризик да се средства троше у већем износу од одобрених апропријација или за намене које нису планиране Одлуком.

Уколико индиректни корисници средстава буџета општине Баточина не буду вршили сторнирање расхода за сталне трошкове које рефундирају, постоји ризик да ће расходи и приходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Уколико се обавезе не извршавају у прописаним роковима повећава се ризик од блокаде рачуна а уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза јавља се ризик од потцењивања обавеза у финансијским извештајима а и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета да обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да приликом закључивања уговора уговори садрже све потребне елементе а понуда на основу које се уговори закључују садржи и количине и јединичне цене, да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да преузимају и извршавају своје обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима да Програми и финансијски планови индиректних корисника буду усвојени од стране Скупштине општине и да се достављају Извештаји о раду.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да изврше сторнирање расхода за износе који су рефундирани.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да обавезе евидентирају и извршавају у прописаним роковима.

#### **5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 16: Трошкови путовања

у 000 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	100	100	83	83	83	100
2	Општинска управа	150	150	72	72	48	100
3	Фонд комуналне делатности	28	28	28	28	100	100
4	ПУ "Полетарац"	375	375	227	227	61	100
5	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	260	260	70	70	27	100
6	НБ "Вук Караџић"	30	30	9	9	30	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>943</b>	<b>943</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 422000</b>	<b>993</b>	<b>993</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>49</b>	<b>100</b>

**(1) Председник општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 83 хиљаде динара и то: (1) 422199 у износу 78 хиљада динара; (4) 422211 у износу 4 хиљада динара и (5) 422299 у износу 1 хиљада динара.

*Трошкови дневница на службеном путовању 422111.* На овом конту није приказано извршење а увидом у путне налоге за службено возило марке Ауди утврђено је да је било путовања ван територије општине Баточина у току 2016. године најмање 100 пута без издавања налога за службено путовање за лице која обавља службени пут.

*Остали трошкови за пословна путовања у земљи 422199.* На терет конта прокњижене су путарине за путовања у току 2016. године и плаћања по предрачунима Ауто- мото савез Србије по основу допуне- путарине (тагови) за службено возилорегистарских таблица КГ- 01-КГ.

*Трошкови дневница за службени пут у иностранство 422111.* Начелник општинске управе донео је дана 30.09.2016 године Решење број: 031- 280/ 16- 01 којим се упућује возач да изврши превоз представника општине Баточина на службени пут у место Дебрца, Република Македонија, а поводом прославе Дана општине Дебрца. Према решењу службено путовање обавиће се у периоду од 02.10.2016 године до 04.10.2016 године и трошкови службеног путовања падају на терет буџета општине Баточина.

Председник општине Баточина донео је Решење број: 020- 908/ 16- 01 од 29.09.2016 године. Решењем се упућује заменик председника општине, на службени пут у место Дебрца, Република Македонија, а поводом прославе Дана општине Дебрца. Дневница заменику председника општине је исплаћена са позиција Председника општине а дневница возача са позиција Општинске управе. За службено путовање лицима исплаћене су по две дневнице у укупном износу од 30 евра, што према важешћем курсу у том тренутку износи четири хиљаде динара, поред тога утврђени су трошкови горива у износу од девет хиљада динара и трошкови путарине у износу од хиљаду динара, што укупно износи 13 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути у износу четири хиљада динара уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- утврђено је да су реализована службена путовања у току 2016. године најмање 100 пута ван територије општине Баточина без Налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У налогу за службено путовање у иностранство за заменика председника општине није наведен тип и регистарска ознака возила којим ће се обавити

путовање, није прецизно одређено на чији терет падају путни трошкови (наводи се само буџет), што је све противно члану 16 став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да приликом службених путовања издају лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовање; да приликом обављања службеног путовања у иностранство трошкове исплаћују у складу са важећим законским прописима и да налози за службена путовања садрже све потребне податке.*

**(2) Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 72 хиљаде динара и то: (1) 422111 у износу 375 динара; (2) 422131 у износу 28 хиљада динара; (3) 422199 у износу 39 хиљада динара; (4) 422211 у износу 4 хиљада динара и (5) 422299 у износу 388 динара.

*Трошкови дневница на службеном путовању 422111.* У току 2016. године исплаћене су само 2 дневнице и једна полудневница на терет ове класификације. Упоређивањем налога за службена путовања за физичка лица са налозима за службена возила утврђено је да је било путовања ван територије општине Баточина без налога за службени пут за лице које је обавило пут. Налози за службени пут не садрже извештаје о обављеном путовању. Увидом у налоге за службена возила марке Chevrolet рег ознаке КГ 049 ЈШ; Renault Megane рег ознаке КГ 074 РЕ; Застава 101 рег ознаке КГ 097 ТЖ, Форд транзит рег ознаке КГ 014 УС и Флорида рег ознаке КГ103УК утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 250 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван територије општине Баточина.

Према налогу за књижење број 75 од 20.04.2016 године, исплаћен је износ од 12 хиљада динара по предрачуну број: 20160419- 5 као трошкови смештаја на службеном путу предузећу „Tida travel“ доо Београд за трошкове смештаја за једно лице на Тару, ради присуства семинару јавних набавки од 25.04.2016 године до 28.04.2016 године. Дана 13.05.2016 године достављен је рачун број: 20160419-5. Није издат налог за службено путовање запосленог, ради присуства семинару јавних набавки.

Према налогу за књижење број 89 од 13.05.2016 године, извршена је исплата износа од 16 хиљада динара као трошкови смештаја на службеном путу, на основу профактуре 2016- 00096 Марк МД Ужице за пружене услуге хотела Златиборска ноћ у Ужицу од 23.05.2016 године до 24.05.2016 године за двоје (издат је рачун број: 20-290/ 2016 од 23.05.2016 године)

С обзиром да нису издати налози за службено путовање у Ужице за запослене и друга релевантна документација, није могуће утврдити да ли се радило о службеном путовању и сврха путовања.

*Остали трошкови за пословна путовања у земљи 422199.* На терет конта прокњижене су путарине и трошкови паркирања за путовања у току 2016. године и плаћања по предрачунима Ауто-мото савез Србије по основу допуне- путарине за службена возила (тагови) регистарских таблица КГ- 049ЈС и КГ- 074РЕ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- утврђено је да се врло често реализују службена путовања ван територије општине Баточина без налога за службено путовање и то увидом у налоге за пет службена возила марке Chevrolet; Renault Megane; Застава 101; Форд транзит и Флорида утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 250 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван територије општине Баточина што је супротно члану 5. став 1.

Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;

- већи део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, разлог путовања, да ли је путовање обављено службеним возилом као и на чији терет падају путни трошкови, поред тога налог није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је све противно члану 5 став 2 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути у износу четири хиљада динара уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима, се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13, Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника и

*Препоручујемо одговорним лицима да се приликом службених путовања издају лицу које обавља службени пут Налог за службено путовање и да приликом обављања службеног путовања у иностранство трошкове исплаћују у складу са важећим законским прописима и да налози за службена путовања садрже све потребне податке.*

### **(3) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине баточина**

На овој групи конта приказано је извршење у износу 28 хиљада динара : (1) 422131 у износу 12 хиљада динара и (2) 422199 у износу 16 хиљада динара.

*Трошкови дневница на службеном путовању 422111.* На овом конту није приказано извршење а увидом у путне налоге за службено возило марке Dacia Duster утврђено је да је било путовања ван територије општине Баточина у току 2016. године најмање 18 пута без издавања налога за службено путовање за лице која обавља службени пут.

*Трошкови смештаја на службеном путу 422131.* Достављен је предрачун број: 20160419/ 6 од 19.04.2016 године од стране Агенције „Tida travel“ Београд, на износ од 12 хиљада динара. Предрачун се односи на трошкове смештаја за семинар јавне набавке- Тара у хотелу Оморика од 25.04.2016 године до 28.04.2016 године. Достављен је рачун број 20160419/ 6. Службено путовање запослене на Тару ради присуствовања семинару за јавне набавке од 25.04.2016 године до 28.04.2016 године, обављено је без налога за службено путовање.

*Остали трошкови за пословна путовања у земљи 422199.* На терет конта прокњижене су путарине за путовања у току 2016. године и плаћања по предрачунима Ауто- мото савез Србије по основу допуне- путарине за службено возило (тагови) регистарских таблица KG-074-DE.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- утврђено је да се врло често реализују службена путовања ван територије општине Баточина без налога за службено путовање и то увидом у налоге за службено возило Dacia Duster регистарских ознака KG074DE утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 18 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван територије општине Баточина што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и

отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;

- већи део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, разлог путовања, да ли је путовање обављено службеним возилом као и на чији терет падају путни трошкови, поред тога налог није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је све противно члану 5 став 2 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;

*Препоручујемо одговорним лицима да се приликом службених путовања издају лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовање и да Налози за службена путовања садрже све потребне податке.*

**(4) Предшколска установа „Полетарац“.** Приказано је извршење у износу 227 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2016.године, реализовала најмање 43 службена путовања возилом Застава 101 без налога за службено путовање и најмање 79 службених путовања возилом Хјундаи без налога за службено путовање, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Правилником о службеним путовањима запослених у ПУ Полетарац предвиђена је дневница за службени пут иако је обезбеђен смештај са три obroка што је супротно важећим законским прописима јер дневница представља накнаду трошкова исхране у месту у месту где се обавља службено путовање;
- Предшколска установа „Полетарац“ није исплаћивала дневнице за службена путовања реализована 21.04.-24.4.2016. године и 19.05.-22.5.2016 године у складу са Правилником о службеним путовањима запослених у Предшколској установи, односно извршено је плаћање без правног основа у износу 20 хиљада динара (службени пут у Кладово 15 хиљада динара и службени пут на Копаоник пет хиљада динара) што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Налози за службена путовања не садржи извештај о обављеном службеном путовању и нису потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства. Део налога не садржи разлоге путовања радника установе на службена путовања и на чији терет падају путни трошкови, што је све противно члану 5 став 2 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима, се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника
- Није издат налог за службено путовање васпитача на Тару у периоду од 01.12.2016 године до 04.12.2016 године, а исплаћен је износ од две хиљаде динара предузећу „Eldorado tours“ из Смедерева по достављеном рачуну број: 311/ 16 од 08.11.2016 године, за извршене услуге превоза на Тару;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом службених путовања издају налози за службена путовања лицу које обавља службени пут, да се дневнице за службена путовања исплаћују у складу са Правилником о службеним путовањима запослених у Предшколској установи и законским прописима и да налози за службена путовања садрже све потребне податке.*

**(5) Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** Приказано је извршење у износу 70 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- утврђено је да се врло често реализују службена путовања ван територије општине Баточина без налога за службено путовање и то увидом у налоге за службено возило марке Застава 101 утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 43 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван територије општине Баточина што је противно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 4. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- већи део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, разлог путовања, није наведена врста смештаја, да ли је путовање обављено службеним возилом, марка и регистарске ознаке возила, као и на чији терет падају путни трошкови, поред тога налог није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника; члану 4. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 16. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- КТЦ је обрачун и исплату дневница вршио у висини 5% просечне бруто зараде у РС уместо у висини 5% просечне зараде у привреди РС и на тај начин је исплатио износ пет хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 7. Правилника о службеним путовањима запослених у КТЦ Доситеј Обрадовић и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по предрачуну „Elegance accommodation“ д.о.о. Ниш за три преноћишта (од 25. до 28. априла 2016. године) за две особе за присуствовање на 17. Међународном сајму туризма и активног одмора у Нишу који је трајао од 26. до 28. априла 2016. године односно исплаћено је преноћиште за две особе у износу четири хиљаде динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 6. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему
- Извршено је плаћање по предрачуну хотела „Royal lux“ д.о.о. из Београда за четири преноћишта (од 17. до 21. априла 2016. године) за две особе за присуствовање на 38. Међународном сајму туризма у Београду који је трајао од 18. до 21. априла 2016. године односно исплаћено је преноћиште за две особе у износу шест хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 6. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да се приликом службених путовања издаје лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовању да Налози за службена путовања садрже све потребне податке и да се службени пут обавља у периоду када су догађаји на којима се присуствује.

**(6) Народна библиотека Вук Караџић.** Приказано је извршење у износу девет хиљада динара и то: (1) 422111 у износу једна хиљада динара и (2) 422121 у износу осам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Вук Караџић“ није донела интерни акт којим би се регулисала исплата и висина дневница. Исплаћене су дневнице у износима од 150 динара.
- Налози за службена путовања не садржи извештај о обављеном службеном путовању, разлог путовања, као и начин обрачуна трошкова путовања, поред тога налог није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника; и члану 16. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотека да донесу интерни акт којим би се дефинисало ко има право на дневницу и висина дневница и да налози за службена путовања садржи све неопходне податке.

### **Ризик**

Уколико се настави обављање службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико се интерним актима не уреди област службених путовања, или су интерна акта у супротности са важећим прописима или уколико се дневнице исплаћују супротно интерним актима и налози за службени пут не садржи све потребне податке постоји ризик да се изврши исплата из буџета у већем износу или да се изврши исплата из буџета на име смештаја, дневница и осталих трошкова путовања а да путовање није обављено.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да се приликом службених путовања издаје лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовању и да Налози за службена путовања садрже све потребне податке и да се службени пут обавља у периоду када су догађаји на којима се присуствује.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да донесу интерни акт којим би се дефинисало ко има право на дневницу и висина дневница и да своја интерна акта ускладе са законским прописима

### **5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 17: Услуге по уговору

у 000 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	7.162	7.162	6.698	6.253	87	93
2	Председник општине	330	330	314	314	95	100
3	Општинско веће	1.110	1.110	896	896	81	100
5	Општинска управа	16.924	16.924	12.467	5.856	35	47
6	Фонд комуналне делатности	1.828	1.828	1.779	1.779	97	100
7	Фонд за путеве	350	350	227	227	65	100
8	ПУ "Полетарац"	1.790	1.790	1.032	1.032	58	100
9	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	1.530	1.530	553	553	36	100
10	НБ "Вук Караџић"	731	731	363	363	50	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>31.755</b>	<b>31.755</b>	<b>24.329</b>	<b>17.273</b>	<b>54</b>	<b>71</b>
	<b>УКУПНО - група 423000</b>	<b>31.930</b>	<b>31.930</b>	<b>24.373</b>	<b>17.317</b>	<b>54</b>	<b>71</b>

**Скупштина општине.** Приказано је извршење у износу 6.698 хиљада динара и то: (1) 423591 у износу 6.211 хиљада динара хиљаде динара (од чега се на накнаду члановима изборне комисије и бирачких тела односи 2.249 хиљада динара) и (2) 423711 у износу 487 хиљада динара

423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Приказано је извршење у износу 3.962 хиљада динара.

**Накнаде одборницима.** У току 2016. године за накнаде одборницима исплаћено је укупно 2.549 хиљада динара. Скупштина општине Баточина има 35 одборника. Комисија за избор, именовања и административне послове Скупштине општине Баточина је дана 06.09.2012. године донела Одлуку о I измени Одлуке о утврђивању накнаде за рад одборника и чланова радних тела Скупштине општине Баточина и чланова Општинског већа општине Баточина број 020-516/12-01 и Одлуку број 020-734/16-01 од 22.8.2016. године којима су накнаде утврђене у износу од 4.800 динара за одборнике и чланове радних тела са територије насељеног места Баточина, а у износу од 5.000 динара за одборнике и чланове радних тела ван насељеног места Баточина. Према писаној информацији разлика од 200 динара се односи на надокнаду трошкова доласка на седнице и одласка са седница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за избор, именовања и административне послове скупштине општине Баточина утврдила је различиту висину накнаде за одборнике без јасно утврђених критеријума, односно за одборнике из насељеног места Баточина 4.800 динара, а за одборнике из осталих месних заједница 5.000 динара, разлика је, према писаној информацији, због путних трошкова (200 динара) који нису усклађени са стварним путним трошковима који су одборници из различитих месних заједница имали за долазак и одлазак са седница што је супротно члану 51. Статута општине Баточина;
- Директни корисници током целе 2016. године нису сачињавали и достављали Захтеве за плаћање и трансфер средстава, и обавезе директних корисника су евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 58 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да трошкове доласка и одласка са седнице исплаћују одборницима у висини стварних трошкова а не у паушалним износима*

**Накнада председнику Скупштине и заменику председника Скупштине.** У току 2016. године за накнаде председнику скупштине и заменику председника скупштине исплаћено је укупно 622 хиљаде динара.



Комисија за избор, именовања и административне послове Скупштине општине Баточина донела је дана 18.09.2015. године Одлуку о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, изабраних, именованих и постављених лица у општини Баточина број 020-855/15-01 којом је утврђена накнада за рад заменику председника Скупштине општине Баточина у нето износу од 30 хиљада динара на месечном нивоу. Ова одлука важила је до 22.08.2016. године. Дана 22.08.2016. године Комисија је донела Одлуку о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, изабраних, именованих и постављених лица у општини Баточина бр. 020-733/16-01 којом је утврђено је да председнику Скупштине који не обавља функцију на сталном раду припада месечна накнада у нето износу од 30 хиљада динара, док заменику председника Скупштине који не обавља функцију на сталном раду припада месечна накнада у нето износу 15 хиљада динара. Чланом 9. ове Одлуке дефинисано је да се иста примењује од обрачуна и испате плате за месец јул 2016. године односно ретроактивно.

Скупштина општине Баточина је донела Решење о избору председника Скупштине општине Баточина број 020-521/16-01 од 15.07.2016. године, а да притом лице које се бира на функцију председника СО Баточина истовремено је и директор Центра за социјални рад општине Баточина, Рача и Лапово који је на ту функцију постављен Решењем СО број 112-9/15-01 од 4.3.2016. године. Председник СО Баточина се дана 18.07.2016. године обратио Захтевом Агенцији за борбу против корупције ради достављања мишљења да ли је у сукобу интереса истовремено обављање ових функција. Дана 28.12.2016. године Председник СО Баточина поднео је управном одбору Центра за социјални рад „Шумадија“ захтев за разрешење дужности директора Центра за социјални рад „Шумадија“. Закључком Агенције за борбу против корупције број 014-00-012-0507/16-11 од 09.02.2017. године одбачен је захтев председника СО Баточина за давање сагласности за вршење друге јавне функције.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник Скупштине општине Баточина (решење број 020-521/16-01 од 15.07.2016. године) је истовремено и директор Центра за социјални рад који је на ту функцију постављен Решењем Скупштине општине број 112-9/15-01 од 04.03.2015. године, што је супротно члану 9. Закона о сукобу интереса, члану 28 Закона о Агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћена је накнада председнику Скупштине општине Баточина за период јул-децембар 2016. године у износу 193 хиљаде динара а да притом исто лице није разрешено са функције директора Установе (Центра за социјални рад) односно извршена је исплата а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 28 Закона о Агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему;
- Одлука о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, изабраних, именованих и постављених лица у општини Баточина којом је утврђена и месечна накнада председнику СО и заменику председника СО Баточине није усклађена са чланом 1., 3. и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- У Одлуци о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, изабраних, именованих и постављених лица у општини Баточина број 020-733/16-01 од 22.08.2016. године је чланом 9. одређено ретроактивно важење од јула месеца.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да своје интерне акте ускладе са Законом, као и да не доносе Одлуке са ретроактивним важењем, да средствима из буџета општине не врши плаћање заради у накнаду функционерима који обављају две или више међусобно неспојивих јавних функција, већ да у складу са Законом о спречавању сукоба интереса при вршењу јавних функција подносе одговарајуће пријаве и дају потребна обавештења надлежним органима, како би дошло до спречавања сукоба интереса при вршењу јавних функција.

Накнада члановима комисија и радним телима. У току 2016. године исплаћена је накнада члановима комисија у износу 791 хиљада динара и то: (1) комисије које је су формиране одлуком Скупштине у износу 747 динара; (2) комисије које је Одлуком формирао начелник Управе у износу 22 хиљада динара и (3) комисије Општинског већа у износу 22 хиљада динара.

Скупштине општине Баточина је дана 06.09.2012. године донела Одлуку о I измени Одлуке о утврђивању накнаде за рад одборника и чланова радних тела Скупштине општине Баточина и чланова Општинског већа општине Баточина бр.020-516/12-01 којом се утврђују накнаде за рад у износу од 4.800 динара за одборнике и чланове радних тела са територије насељеног места Баточина, а у износу од 5.000 динара за одборнике и чланове радних тела ван насељеног места Баточина. Ова Одлука је важила до 22.08.2016. године када је Комисија донела Одлуку о утврђивању накнада за рад одборника и чланова сталних радних тела Скупштине општине Баточина и чланова Општинског већа општине Баточина бр. 020-734/16-01 којом је утврђена накнада у нето износу од 2 хиљаде динара за присуствовање седници. Чланови комисија који су из реда запослених у току 2016. године нису примали накнаде за рад у комисијама.

(а) Комисија за избор и именовања и административне послове Скупштине општине Баточина формирана је Решењем Скупштине општине Баточина број 112-81/12-01 од 11.07.2012 године и број 020-583/16-01 од 29.07.2016 године. Комисија има пет чланова. У току 2016. године исплаћено је члановима ове Комисије укупан бруто износ 82 хиљаде динара, и одржала је четири седнице у 2016. години.

(б) Савет за буџет и финансије формиран је Решењем Скупштине општине Баточина број 112-74/12-01 од 11.07.2012. године и има 5 чланова. У току 2016. године члановима Савета исплаћено је укупно 97 хиљада динара у бруто износу и одржали су пет седница у 2016. години

(в) Комисија за планове је именована Решењем Скупштине општине Баточина број 112-10/13-01 од 15.03.2013. године и има седам чланова од тога је три члана именовано на предлог Министарства. Општинско веће општине Баточина је дана 26.04.2013. године донело Одлуку о висини и условима за исплату накнаде члановима Комисије за планове број 020-262/13-01. У току 2016. године члановима Комисије за планове исплаћено је 522 хиљаде динара у бруто износу.

(г) Савет за пољопривреду формиран је дана 29.07.2016. године решењем Скупштине општине Баточина број 020-590/16-01. Савет има пет чланова. У току 2016. године члановима Савета исплаћено је укупно 13 хиљада динара у бруто износу. Одржана је једна седница.

(д) Савет за урбанизам, саобраћај, комунално- стамбене делатности и заштиту животне средине формиран је дана 29.07.2016. године решењем Скупштине општине Баточина број 020-588/16-01. Савет има пет чланова У току 2016. године члановима Савета исплаћено је укупно 23 хиљаде динара у бруто износу и одржане су две седнице.

**Комисије Општинског већа.** Савет за безбедност саобраћаја на путевима општине Баточина образован је Решењем Општинског већа Општине Баточина

број 020-756/14-01 од 05.11.2014. године као тело за координацију са трајним задатком. Савет има председника, заменика и три члана. У току 2016. године члановима овог Савета исплаћено је 22 хиљаде динара у бруто износу. У 2016. години одржали су две седнице.

**Комисије Општинске управе.** *Интерресорна комисија* је именована дана 22.10.2010. године Решењем Начелника управе бр. 112-82/10-01. Комисија има три стална члана и може да има и два повремена члана. Решењем Општинског већа општине Баточина број 020-571/11-01 од 29.12.2011. године одређена је накнада за рад чланова интерресорне комисије у износу једна хиљада динара по прегледаном детету са припадајућим порезима и доприносима. У току 2016. године члановима Интерресорне комисије исплаћено је 22 хиљаде динара у бруто износу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинско веће општине Баточина је донело Одлуку о висини и условима за исплату накнаде члановима Комисије за планове број 020-262/13-01 што је супротно члану 69. Пословника о раду Скупштине општине којим је дефинисано да Комисија за избор, именовања и административне послове одлучује о правима по основу рада лица које бира, именује или поставља Скупштина, као и члану 14. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, Комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисије за планове јединице локалне самоуправе који каже да се износ накнаде одређује истовремено са решењем о именовању;
- Општинско веће општине Баточина је дана 26.04.2013. године донело Одлуку о висини и условима за исплату накнаде члановима Комисије за планове којом је предвиђено да чланови Комисије који су именовани на предлог Министарства имају право на накнаду за рад по одржаној седници у висини 20% просечне нето зараде у Републици Србији, док се члановима Комисије који су именовани од стране Скупштине општине Баточина одређује накнада за рад по одржаној седници у висини 15%, и чланови комисије имају право на коришћење сопственог возила у висини 10% од цене једног литра горива по пређеном километру односно утврђена је различита висина накнаде без јасно утврђених критеријума и од стране ненадлежног органа што је супротно члану члану 52. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплата накнада у износу од 44 хиљада динара за Савете и Комисије које је формирало Општинско веће и Начелник општинске управе (Савет за безбедност на путевима општине Баточина и Интерресорна комисија) извршена је са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 29. Став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему.
- Исплата накнада у износу 40 хиљада динара Савету за буџет и финансије извршена је иако Записник са седнице Савета не постоји, тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да комисијама и радним телима исплату накнаде за рад исплаћује само ако је накнада предвиђена Законом, на средства за исплату накнада планирају на делима оног директног корисника који је и формирао комисију, да утврде критеријуме на основу којих се утврђује различита висина накнаде члановима исте комисије или радног тела и да исплату врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

Трошкови репрезентације – 423711. У 2016 години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови репрезентације у укупном износу 437 хиљаде динара.

Општинско веће општине Баточина је донело дана 02.03.2015. године Правилник о коришћењу репрезентације у органима општине Баточина број 020-272/15-01. Овим Правилником је регулисано да за један део репрезентације услови и начин коришћења ових услуга регулишу се посебним Правилником који доноси председник општине. Овај посебан правилник није донет, а исплаћена су средства из буџета за ове намене у износу 243 хиљаде динара. Чланом 4. Правилника је дефинисано да право на трошкове одобрава председник општине, а да изабрана, именована и постављена лица подносе захтев за одобрење трошкова репрезентације председнику општине (форма захтева је у прилогу Правилника).

Са позиција СО Баточина је извршено плаћање у износу 32 хиљаде динара и то по рачунима 276-34-15 и 55/034-16 од 11.3.2016. године, „Морава пром“ ад Лапово за набавку напитака који се служе у згради општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Набављене су угоститељске услуге и извршено плаћање у износу 336 хиљада динара са раздела Скупштине општине без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Посебан правилник о условима и начину коришћења услуга- трошкови напитака који се служе у згради општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница није донет што је супротно члану 2. Правилник о коришћењу репрезентације у органима општине Баточина број 020-272/15-01 а у току 2016. године по рачунима за набављена добра за ове намене извршено је плаћање у износу 243 хиљаде динара;
- Износ од 30 хиљада динара предузећу „ Ђорђевић“ доо, Баточина на трошковима репрезентације је потрошен супротно прописаној намени из члана 2. Правилника о коришћењу репрезентације у органима општине Баточина број 020-272/15-01., набављена је роба за новогодишње пакетиће за сву децу у предшколској установи тј извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка добара за потребе репрезентације односно набавка напитака који се служе у згради Општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница и извршено плаћање од „Морава пром“ ад Лапово у износу 32 хиљаде динара по рачунима из јануара, фебруар и марта 2016. године без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- предузећу Тигар Брзан пласт Капија Шумадије, Лапово извршено је плаћање по рачуну 030176 од 22.09.2016. године у износу 69 хиљада динара али не постоји тачна спецификација добара и услуга које су набављене већ је наведен опис угоститељске услуге у храни односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене рачуноводствене услуге.
- Извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге у износу 177 хиљада динара и то по рачунима из 2014. и 2015. године који су заведени у 2016. години што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге предузећима Тигар Брзан пласт Капија шумадије, Лапово и УР Нови Јелен, Баточина у износу 134

хиљаде динара за угоститељске услуге које је направио председник општине са раздела Скупштине општине уместо са раздела Председника што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да донесу интерни акт за коришћење добара за потребе репрезентације, да набавку добара врше на основу закљученог уговора и да директни корисник буџета (Скупштина општине) подноси захтеве за пренос средстава; да се обавезе књиже у тренутку настанка а не у тренутку плаћања и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим разделима и на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Одржавање избора:* У 2016. години спроведени су избори за Народне посланике и одборнике Скупштине општине Баточина.

*423591-Накнада члановима изборне комисије и бирачким одборима.* Приказано је извршење у износу 2.249 хиљада динара. Скупштина општине Баточина образовала је Решењем број 112-3/16-01 од 28.01.2016. године Општинску изборну комисију у сталном саставу као орган за спровођење избора у јединици локалне самоуправе. Општинска изборна комисија у сталном саставу има председника, заменика председника, 10 чланова и 10 заменика чланова, као и секретара и заменика секретара.

Општинска изборна комисија Општине Баточина је дана 16.05.2016. године донела Одлуку о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Баточина, одржаних 24. априла 2016. године број 013-250/16-01 чиме је сама одредила висину накнаде председнику и својим члановима.

На основу Решења Изборне комисије о понављању избора 013-225/16-01 од 24.04.2016. године, на 2 бирачка места, Изборна Комисија општине Баточина дана 16.05.2016. године донела је Одлуку о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Баточина на поновљеним изборима одржаних 30. априла 2016. године. На основу члана 58. Закона о локалним изборима, одредбе Закона о избору народних посланика се сходно примењују и на избор одборника и на основу члана 98. Закона о избору за народне посланике прописано је да Републичка изборна комисија подноси захтев за доделу средстава са спецификацијом укупних трошкова што не подразумева право на доношење одлуке о накнадама које се исплаћују из средстава буџета.

*Спецификација планираних и исплаћених накнада које се односе на групу конта 42300*

*Табела бр. 18: Спецификација исплаћених накнада члановима изборне комисије и бирачких одбора у 000 динара*

Р.Б.	Намена	Укупно планирано	Избори 24.04.	Понављање избора на два бирачка места 30.04.	Укупно исплаћено
1	Председник ИК- паушал	255.000,00	210.000,00	45.000,00	255.000,00
2	Секретар ИК - паушал	225.000,00	190.000,00	35.000,00	225.000,00
3	Стални састав ИК	1.095.000,00	945.000,00	150.000,00	1.095.000,00
4	Проширени састав ИК	270.000,00	270.000,00		270.000,00
5	Бирачки одбори	292.000,00	210.000,00	82.000,00	229.000,00
6	Накнаде запосленима у ОП	83.000,00	54.000,00	29.000,00	83.000,00
7	Остале накнаде ИК	94.000,00	64.000,00	30.000,00	92.000,00
	<b>Укупно 423591</b>	<b>2.314.000,00</b>	<b>1.943.000,00</b>	<b>371.000,00</b>	<b>2.249.000,00</b>
8	Репрезентација - 423711	55.000,00	55.000,00		49.907,20
	<b>Укупно 423:</b>	<b>2.369.000,00</b>	<b>1.998.000,00</b>	<b>371.000,00</b>	<b>2.298.907,20</b>

Од износа 2.249 хиљада динара исплаћена је накнада лицима ангажованим на пословима избора који су из реда запослених у Општинској управи у укупном износу 445 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска изборна комисија Општине Баточина је дана 16.05.2016. године донела Одлуке о накнадама, материјалним и другим трошковима за спровођење избора за одборнике Скупштине општине Баточина, чиме је сама одредила висину накнаде председнику и члановима Изборне комисије, и без претходно утврђених критеријума и по том основу је извршена исплата накнада за рад члановима изборне комисије и бирачких одбора у износу од 2.249 хиљада динара што је супротно члану 58. Закона о локалним изборима и члану 98. Закона о избору народних посланика, чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате накнаде члановима изборне комисије у сталном саставу, за све чланове комисије исплата је извршена на терет позиције 423000 – услуге по уговорима уместо да накнаду за чланове изборне комисије који су у радном односу у општинској управи изврши на терет позиције 416000- награде запосленима и остали посебни расходи. На тај начин на позицији 423000 приказан је већи расход у износу 445 хиљада динара што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да одређивање накнаде члановима изборне комисије и бирачких одбора утврђују и исплаћују у складу са Законом о избору за народне посланике и Закона о локалним изборима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(2) Председник општине.** Приказано је извршење у износу 314 хиљада динара и то на име репрезентације (423711) у износу 309 хиљада динара, на име поклона (423712) у износу две хиљаде динара и остале услуге штампања (423419) у износу три хиљаде динара

*Трошкови репрезентације – 423711.* Извршени су расходи у укупном износу 309 хиљада динара. Општинско веће општине Баточина је донело дана 02.03.2015. године Правилник о коришћењу репрезентације у органима општине Баточина број 020-272/15-01.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Набављене су угоститељске услуге и извршено плаћање у износу 300 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге у износу најмање 73 хиљаде динара и то по рачунима из 2014. и 2015. године који су заведени у 2016. години што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да рачуне заводе у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**(3) Општинско веће.** Приказано је извршење у износу 896 хиљада динара и то на име накнаде члановима Општинског већа..

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(4) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 12.467 хиљада динара од чега се по пројекту Сервиси помоћи и подршке за старије који финансира Делегација Европске Уније у Републици Србији односи износ 6.073 хиљада динара.

*Остале административне услуге – 423191.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 256 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у 2016. години извршила расходе у износу 39 хиљада динара за ангажовање лица по основу уговора о привремено-повременим пословима за протоколарне послове који трају континуирано током године, што је супротно члану 197. Закона о раду.**

*Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са одредбама Закона о раду.*

*Услуге за одржавање софтвера – 423212.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 492 хиљаде динара и то: (1) Предузећу „МТС“ доо, Ужице за редовно месечно одржавање пакета услуга „OBSERVER“ (обрада радних сати, зарада запослених и друго) у износу 21 хиљада динара на основу уговора бр. 020-629/16-01 од 09.08.2016. године; (2) Агенцији НМ софтвер, Крагујевац за одржавање информационих подсистема у оквиру интегралног информационог система општинске управе (буџетски информациони систем, рачуноводствени програми и информациони систем локалне пореске администрације) у износу 329 хиљада динара на основу уговора 020-33/16-01 од 22.01.2016. године (3) Предузећу Sonесо доо, Београд за уступање права коришћења општинског информационог система ОпИС у износу 94 хиљада динара по Уговору 031-225/2015-01 од 06.08.2015. године и (4) Предузећу „Инфолаб“ доо Београд за уступање права коришћења општинског информационог система ОпИС у износу 47 хиљада динара по Уговору 031-216/16-01 од 04.08.2016. године.

Закључени су уговори којима су дефинисана месечна одржавања софтвера и пружање подршке за коришћење софтвера у паушалним износима и то: (1) уговор са Агенцијом НМ софтвер-месечно одржавање 26 хиљада динара (члан 3. Уговора); (2) уговор са Sonесо доо, Београд-редовна подршка за коришћење софтвера 80 еура месечно у динарској противвредности (члан 5. Уговора) и (3) уговор са „Инфолаб“ доо Београд-редовна подршка за коришћење софтвера 80 еура месечно у динарској противвредности (члан 5. Уговора)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Чланом 16. Уговора о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, Предузећа за производњу, трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТС“ доо, Ужице, и Скупштине општине Баточина, Општинска управа Баточина, уговор се закључује на одређено време, за минимални период од 60 (шездесет) месеци, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори са Агенцијом НМ софтвер, Sonесо доо, Београд и „Инфолаб“ доо Београд којима су дефинисана месечна одржавања софтвера и пружање

подршке за коришћење софтвера у паушалним месечним износима без навођења спецификације услуга и извршено је плаћање у укупном износу 471 хиљаде динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да обавезе које доспевају у неколико буџетских година преузимају у складу са Законом о буџетском систему и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације*

*Издаци за стручне испите – 423392.* На овој економској класификацији евидентирани су издаци за полагање државног испита за 4 лица у укупном износу 30 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге информисања јавности – 423421.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 93 хиљаде динара предузећу ММ Променада 2010 доо, Баточина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Баточина извршила је расход информисања и обавештавања јавности општине Баточина у износу од 93 хиљаде динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у износу 50 хиљада динара предузећу ММ Променада 2010 доо Баточина извршено је без потврде да је услуга стварно извршена, без извештаја када је емитован оглас и колика је била минутажа тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да услуге информисања јавности врше у складу са законским прописима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Услуге ревизије -423511.* Приказано је извршење у износу 300 хиљада динара. Закључен је уговор о обављању ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Баточина за 2015. годину број 2-Р/2016 дана 31.03.2016. године са Друштвом за ревизију, рачуноводство и пореско саветовање „КЛС РЕВИЗИЈА“ д.о.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Баточина извршила је плаћање по основу аванских рачуна број АР-031/16 од 26.4.2016. године и АР-25/16 од 12.04.2016. године „КЛС ревизија“ д.о.о. Београд у износу 100% вредности уговора а уговорено је авансно плаћање у висини 50% вредности уговора што је супротно члану 9. Уговора.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом извршавања уговора поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

*Правно заступање – 423521.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 396 хиљада динара. Скупштина општине Баточина донела је дана 25.09.2008. године Одлуку број 020-201/08-01 о давању овлашћења Председнику општине Баточина да послове обављања правне заштите имовинско - правних интереса општине повери Адвокату Јасмини Николић. Скупштина општине Баточина је ову одлуку ставила ван снаге дана 23.08.2016. године.



Општинско веће општине Баточина је дана 02.09.2016. године донело Решење о давању сагласности за заступање општине Баточина којим се овлашћује Весна Томић Живановић да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Баточина до именована заједничког правобраниоца општине Баточина, Лапово и Рача. У периоду 23.08.2016. године до 02.09. 2016. године општина Баточина је била без правног заступника. Одлукама није предвиђен начин плаћања (да ли по предмету или неки други начин плаћања) и са адвокатима нису закључени уговори.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није формирала општинско правобранилаштво и извршила је плаћање адвокатских услуга у поступцима пред судовима у укупном износу 396 хиљада динара што је супротно члану 51-53 Закона о правобранилаштву и члану 56 Закона о буџетском систему и
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у току 2016. године без писаног уговора у износу 396 хиљада динара за адвокатске услуге што је супротно члану 56. Став 3 Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да формирају општинско правобранилаштво као и да за ангажовање адвоката закључе писани уговор.*

*Остале правне услуге 423539.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 337 хиљада динара и то: Балканском центру за миграције, Београд у износу 97 хиљада динара по Уговору бр. 020-886/15-01 и Обавезе по Решењима општине Баточина, Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије у износу 240 хиљада динара

(а) Дана 30.09.2016 године закључен је уговор о сарадњи на унапређењу владавине права, демократизацији и обезбеђивању права на бесплатну правну помоћ у Баточини број: 020- 886/ 05- 01, између општине Баточина и Балканског центра за миграције и хуманитарне активности, Београд. Уговором се у члану 2. БЦМ обавезује да ће наставити да исплаћује плату правника, који ће пружити бесплатну правну помоћ интерно расељеним лицима, избеглицама и грађанима Баточине, за период од годину дана са непуним радним временом, као и да ће наставити да редовно и благовремено доставља општини Баточина летке за Правну огласну таблу, док се општина Баточина обавезала да ће БЦМ- у донирати износе од по 10 хиљада динара у наредних годину дана за учешће у плати правника, ради реализације пројекта наведеног у уговору.

(б) Општинска управа Општине Баточина, Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије, донело је дана 09.09.2016 године решење број: 436- 53/ 16- 02. Решењем је у ставу I утврђено да физичко лице из Баточине није обвезник пореза на имовину физичких лица. У ставу II делимично је усвојен захтев наведеног да му се исплати укупан износ од 120 хиљада динара на име састава жалбе (две жалбе) против решења од 30.10.2014 године и решења од 21.03.2016 године.

Општинска управа Општине Баточина, Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије, донело је дана 29.08.2016 године решење број: 436- 38/ 16- 02. У ставу I решења делимично је усвојен захтев физичког лица из Баточине, и наведеном су признати трошкови поступка у износу од укупно 120 хиљада динара, и то на име састава жалбе на решење од 30.10.2014 године и жалбе против закључка од 19.02.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа уместо да формира службу бесплатне правне помоћи грађанима, извршен је пренос средстава у износу 97 хиљада динара Балканском центру за миграције и хуманитарне активности (на основу уговора о сарадњи број: 020- 886/ 05- 01) који је закључио уговор са правником за пружање услуга бесплатне правне помоћи интерно расељеним лицима, избеглицама и грађанима Баточине, односно извршен је пренос средстава члану 67. став 2 Устава Републике Србије, јер се у члану 67 став 2 наводи да правну помоћ пружају адвокатура, као самостална и независна служба, и службе правне помоћи које се оснивају у јединицама локалне самоуправе, у складу са законом чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава Балканском центру за миграције и хуманитарне активности у износу 97 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације односно без закљученог уговора између Балканског центра и правника и без извештаја д стране правника о извршеним услугама што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Имајући у виду да се ради о жалбама које су поднете у процењивим предметима, процењена вредност предмета спора (процењена вредност предмета је износ утврђене пореске обавезе), трошкови састављања жалби се обрачунава у износу од 12 хиљада динара по жалби, у складу са тарифним бројем 13 АТ, што значи да је адвокатима требало признати износ од укупно 48 хиљада динара, а не 240 хиљада динара односно исплаћено је без правног основа износ од 192 хиљада динара што је супротно члану 23. Закона о адвокатури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 240 хиљада динара по Решењима Општинске управе Општине Баточина, Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије су евидентирани на економској класификацији 423539 - остале правне услуге, уместо на 485119-остале накнаде штете, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да уговоре закључују у складу са Уставом и Законом, да услуге адвоката исплаћују у складу са адвокатском тарифом, као и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591.* На овој економској класификацији евидентирани се накнаде за Комисију за попис незаконито изграђених објеката у износу 2.638 хиљада динара. На основу члана 7. став 3. Закона о озакоњењу објеката омогућено је да јединица локалне самоуправе може образовати комисије за попис незаконито изграђених објеката као помоћно радно тело. Овим законом није предвиђена накнада члановима комисије

Решењем председника општине о образовању комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Баточина бр 020-16/16-01 од 12.01.2016. године формиране су три комисије од по три члана. Општинско веће је дана 01.04.2016. године донело Решење о новчаној накнади члановима Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Баточина број 020-287/16-01 којом је одређена месечна накнада од 17 хиљада нето по члану Комисије. Четири члана Комисије су у исто време имали Уговоре о

волонтерском раду са Општинском управом општине Баточина као приправници – волонтери. За све исплате плаћени су припадајући порези и доприноси.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине је Решењем образовао комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Баточина и члановима комисије је у току 2016. године исплаћена накнада у износу 2.638 хиљада динара (месечна накнада по члану комисије у нето износу 17 хиљада динара) што је супротно члану 7. Закона о озакоњењу објеката и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Баточина образована је Решењем председника општине као помоћно радно тело што је супротно члану 72. Пословника о раду Скупштине општине Баточина који каже да повремена радна тела образује Скупштина општине;
- Најмање четири члана Комисије који су били ангажовани на попису нелегално изграђених објеката и којима је извршено плаћање накнаде у износу 447 хиљада динара у исто време су имали Уговор о волонтерском раду са Општинском управом општине Баточина као приправник – волонтер.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да комисијама и радним телима исплату накнаде за рад исплаћује само ако је накнада предвиђена Законом, и да не врше исплате лицима са којима имају закључене уговоре о волонтерском раду.*

*423711 репрезентација.* Приказано је извршење у износу 214 хиљада динара и то за угоститељске услуге у износу 36 хиљада динара и за набавку добара за репрезентацију (чајеви, кафа, сокови и сл) у износу 178 хиљада динара..

Општинска управа је закључила уговор број 031-97/16-01 од 22.03.2016. године са „Морава пром“ ад Лапово за набавку напитака који се служе у згради општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница. Уговор је закључен до висине процењене вредности од 271 хиљаде динара без ПДВ-а и 325 хиљада динара са ПДВ-ом на основу понуде са јединичним ценама без количина. За поједине производе који су набављени по овом уговору фактурисана је већа цена од уговорене (вода, чајеви, алкохолна пића и др). Добра су набављена и пре закључења уговора и примљени су рачуни и извршено плаћање у износу 41 хиљада динара за добра која су набављена пре 22.3.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Посебан правилник о условима и начину коришћења услуга- трошкови напитака који се служе у згради општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница није донет што је супротно члану 2. Правилник о коришћењу репрезентације у органима општине Баточина број 020-272/15-01 а у току 2016. године по рачунима за набављена добра за ове намене извршено је плаћање у износу 243 хиљаде динара;
- Уговор са „Морава пром“ ад Лапово за набавку напитака који се служе у згради општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница је закључен до висине процењене вредности од 271 хиљаде динара без ПДВ-а и 325 хиљада динара са ПДВ-ом на основу понуде са јединичним ценама без количина, што је супротно члану 39. став 3 и 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

- Цене из рачуна предузећа „Морава Пром“ ад Лапово нису у сагласности са јединичним ценама из закљученог уговора односно за поједине производе који су набављени по овом уговору фактурисана је већа цена од уговорене (вода, чајеви, алкохолна пића и др) што је супротно члану 3. Уговора;
- Извршена је набавка добара за потребе репрезентације односно набавка напитака који се служе у згради Општинске управе за време пријема гостију или одржавања седница и извршено плаћање од „Морава пром“ ад Лапово у износу 41 хиљаде динара по рачунима из јануара, фебруар и марта 2016. године иако је уговор закључен 22.03.2016. године односно извршена је набавка добара без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Набављене су угоститељске услуге и извршено плаћање у износу 37 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да донесу интерни акт за коришћење добара за потребе репрезентације, да приликом уговарања уговарају и количине поред јединичних цена, да набавку добара врше по ценама које су уговорене, да набавку добара врше од тренутка закључења уговора односно од тренутка важења уговора и да директни корисник буџета (Општинска управа) подноси захтеве за пренос средстава и да се обавезе књиже у тренутку настанка а не у тренутку плаћања.*

*Остале опште услуге – 423911.* На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 1.547 хиљада динара и то на функционалној класификацији 090-социјална заштита неklasификована на другом месту у износу 1.496 хиљада динара и на 421-пољопривреда износ од 51 хиљада динара.Интерресорна комисија је 25.08.2015. године доставила Извештај бр.560-5/2015-01 о преиспитивању индивидуалног плана подршке ученицима који су на школовању у Школи са домом за ученике оштећеног слуха у Крагујевцу којим је предложила наставак школовања са смештајем у дому при овој школи за пет ученика и поновно преиспитивање јуна 2016. године. На основу напред наведеног општина Баточина је закључила пет појединачних уговора о интернатском издржавању са Школом са домом за ученике оштећеног слуха и то за школску 2015/2016 годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи у износу 1.496 хиљада динара за школовање и смештај у дому деце са посебним потребама планирани и евидентирани на економској класификацији 423911 - остале опште услуге, уместо на 472719-остале накнаде за образовање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да потписују рачуне чиме потврђују пружену услугу, као и да расходе евидентирају у складу са Правилником.*

**Пројекат: Сервиси помоћи и подршке за старије**

Остале административне услуге – 423191. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.876 хиљада динара и то: (1) за чланове пројектног тима у износу 1.797 хиљада динара, (2) за чланове мобилног тима 1.588 хиљада динара и (3) за геронто домаћице у износу 1.491 хиљада динара

За пројекат Сервиси помоћи и подршке за старије који спроводи и финансира Делегација Европске Уније у Републици Србији као овлашћени уговарач и Општина Баточина као Координатор (са Центром за социјални рад за Баточину, Рачу, и Лапово „ Шумадија“, Удружењем Вкторија и општинама Лапово и Рача) закључен

је Уговор о гранту број 2015/371-452 од 20.12.2015. Пројекат траје 18 месеци и на његовој реализацији је ангажовано 10 лица са којима је општина Баточина закључила Уговоре о делу. Општина Баточина је закључила уговоре о делу са троје лица који су чланови пројектног тима (координатор, финансијски менаџер и финансијски консултант), са четири лица која су по пројекту ангажована као геронто – домаћице и троје лица који су чланови мобилног тима (медицинска сестра, социјални радник, и доктор). Доктор са којим је закључен Уговор о делу број 020-233/16-01 од 15.03.2016. године, којим је ангажован са 30 % укупног радног времена је истовремено и директор Дома здравља Баточина и по овом Пројекту му је исплаћено 567 хиљада динара. Лице које је ангажовано као финансијски менаџер на пројекту, по Уговору о делу број 020-304/16-01 од 04.04.2016. године са 50% укупног радног времена истовремено је запослено у Општинској управи на одређено време до 31.08.2016. године, а од 01.09.2016. године ангажовано по Уговору о привремено повременим пословима, за пун месечни фонд сати. Уговори о делу са члановима пројектног тима закључени су 04.04.2016. године, док је чланом 3. Уговора предвиђено да ће послове обављати у периоду 20.12.2015. године до 20.06.2017., тј. закључени су уговори са ретроактивним дејством. За април месец 2016. године члановима мобилног тима исплаћено је ангажовање 60% од укупног радног времена у укупном износу 340 хиљада динара, уместо 30% који су предвиђени уговорима о делу, тј. 170 хиљада динара је исплаћено без правног основа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина је реализовала пројекат „Сервиси помоћи и подршке за старије“ и извршила плаћање у износу 4.876 хиљада динара уместо да је пројекат реализован преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 68. Закона о социјалној заштити и члану 8. и 10. Правилника о социјалној заштити;
- Извршени су расходи у износу 3.078 хиљада динара на основу закључених Уговора о делу са физичким лицима ( геронто домаћице и чланови мобилног тима) уместо да је спроведен поступак јавне набавке и са извршиоцем услуга закључен уговор што је супротно члану 74. Закона о социјалној заштити и члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама;
- Расходи у износу 4.875 хиљада динара су планирани и евидентирани на економској класификацији 423191 - остале административне услуге, уместо на 463000 - трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршени су расходи у износу 1.588 хиљада динара за чланове мобилног тима (за послове: мерења крвног притиска, телесне температуре, шећера у крви, психо-социјалне подршке и превентивних медицинских услуга) што није предвиђено Одлуком о социјалној заштити општине Баточина, односно без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Лице ангажовано као финансијски менаџер на пројекту „Сервиси помоћи и подршке за старије“ по Уговору о делу са 50% укупног радног времена истовремено је запослено на одређено време у Општинској управи или ангажовано по неком другом уговору у Управи (привремени и повремени послови) за пун месечни фонд сати и извршена је исплата у износу 307 хиљада динара без правног основа односно супротно позитивним законским прописима што је супротно члану 202. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему,

према коме запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду а највише до 1/3 пуног радног времена али са другим послодавцем.

- Општина Баточина закључила је Уговоре о делу са члановима пројектног тима 04.04.2016. за обављање послова у периоду 20.12.2015. године до 20.06.2017. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и плаћање услуге у износу 335 хиљада динара за период децембар 2015–март 2016 без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему
- Члановима мобилног тима за април месец исплаћено је ангажовање у вредности 60% укупног радног времена што је супротно члану 3. Уговора о делу, и члану 202 Закона о раду односно исплаћено је 170 хиљада динара без правног основа (за 30% ангажовања) што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорим лицима да закључују уговоре о делу и да врше исплату по истом у складу са Законом о раду, да пројекте из области социјалне заштите спроводе преко Центра за социјални рад и у складу са Законом о јавним набавкама и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.*

**(5) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреде, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности.** Приказано је извршење у износу 1.779 хиљада динара и то: (1) 423100 у износу 720 хиљада динара; (2) 423300 у износу 14 хиљада динара; (3) 423400 у износу 270 хиљада динара; (4) 423500 у износу 557 хиљада динара и (5) 423700 у износу 218 хиљада динара.

*423191 административне услуге.* Приказано је извршење у износу 720 хиљада динара од чега се на исплате накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима односи 537 хиљада динара а остатак на трошкове за издавање сагласности и услова. У току 2016. године закључена су три уговора о привременим и повременим пословима са два лица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 025-322/2016-05 и исплаћено је 146 хиљада динара за правне послове припреме материјала за рад управног одбора, израде уговора за потребе Фонда, учествовање у изради нормативних аката и усклађивање истих са важећим законским прописима, припрема документације и рад у комисији за јавне набавке иако се ради о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Фонд је планирао и евидентирао расходе за административне услуге (конто 423100) по основу закључених уггеронтовора о привременим и повременим пословима, више за 537 хиљада динара, а расходе за остале 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 да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду и да расходе планирају у складу са Правилником.*

*423441 медијске услуге радија и телевизије.* Закључен је уговор о куповини времена за емитовање програма и копродукцију емисија број 01/16 од 1.2.2016. године са ММ“Променада 2010“ Баточина-Радио Баточина у износу 297 хиљада

динара односно 27 хиљада динара месечно и то од дана закључења уговора до краја 2016. године. Чланом 2 Уговора је дефинисано да се уговор закључује за услуге: (1) емитовања емисија и гостовања у студију представника органа фонда; (2) извештавање са састанака и других облика активности Фонда по позиву органа фонда; (3) објављивање информација о дневној активности органа Фонда, у форми вести или прилога које је фонд текстуално доставио; (4) емитовање информација у виду пословног обавештавања и (5) емитовање сервисних информација од значаја за правовремено информисање грађана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- закључен је уговор за услуге емитовања програма и копродукцију емисија са ММ „Променада 2010“Баточина-радио Баточина у износу 297 хиљада динара и извршено плаћање у износу 219 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за услуге емитовања програма и копродукцију емисија са ММ“Променада 2010“Баточина-радио Баточина у износу 27 хиљада динара месечно односно у паушалним износима укупно у току 2016. године у износу 297 хиљада што је супротно члану 39. Став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- извршено је плаћање у износу 219 хиљада динара по рачунима у којима није наведено када су емитовани садржаји, у којим терминима, којим данима и у којој минутажи, без навођења врста услуга са јединичним ценама и количинама односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима, да закључени уговори садрже све потребне елементе и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

421521 *авокатске услуге.* Приказано је извршење 247 хиљада динара. Наведени износи, осим трошкова поступка у износу од 21 хиљада динара, исплаћени су адвокату Драгици Говедарици из Баточине, а на основу трошковника за заступање Фонда код Привредног суда у Крагујевцу и код Основног суда у Крагујевцу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за заступање на два одржана рочишта пред Основним судом у Крагујевцу (27.04.2016 и 15.09.2016), адвокату Драгици Говедарици из Баточине требало је бити исплаћено 7.500 динара по рочишту, а не 11.250 динара колико је тражено трошковником, с обзиром да се ради о процењивом предмету (вредност предмета спора износи 122 хиљаде динара) а у складу са тарифним бројем 13 важеће АТ.**

*Препоручујемо одговорним лицима да услуге адвоката плаћају у складу са Адвокатском тарифом.*

423591 *Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* Приказано је извршење у износу 310 хиљада динара на име накнаде члановима управног одбора. Управни одбор има 11 чланова. Накнада члановима управног одбора вршена је без акта којим се утврђује висина накнаде. Накнада је исплаћивана је у износу од 4.800 динара за чланове УО са територије насељеног места Баточина, а у износу од 5.000 динара за чланове ван насељеног места Баточина. Разлика од 200 динара се односи на надокнаду трошкова доласка на седнице и одласка са седница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање накнаде члановима управног одбора Фонда у износу 310 хиљада динара без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члана 69. Пословника СО Баточина и 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Баточине да донесу акт који се дефинишу права и обавезе и висина накнаде лицима које именује СО.*

**423711 Репрезентација.** Приказано је извршење у износу 218 хиљада динара. Фонд нема донет интерни акт о коришћењу средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона. Репрезентација је коришћена за угоститељске услуге у износу 62 хиљада динара, пропагандни материјал у износу 129 хиљада динара, и за набавку добара за репрезентацију (чајеви, кафа, сокови и сл) у износу 27 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи на име репрезентације у износу 218 хиљада динара без интерног акта којим би се прописало ко има право на репрезентацију и за које намене.**

**Фонд је престао са радом 1.12.2016. године.**

**(6) Фонд за локалне и некатегорисане путеве.** Приказано је извршење у износу 227 хиљада динара и то: (1) 423432 у износу 45 хиљаде динара; (2) 423521 у износу 17 хиљада динара и (3) 423591 у износу 165 хиљада динара.

**423591 Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.** Скупштина општине Баточина је решењима број 112-125/12-01 од 23.11.2012. године и 020-354/14-01 од 4.06.2014. године именовала председника и чланове Управног одбора Фонда. Управни одбор има председника, заменика председника и пет чланова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање накнаде члановима управног одбора Фонда у износу 165 хиљада динара без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члана 69. Пословника СО Баточина и 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине општине Баточине да донесу акт који се дефинишу права и обавезе и висина накнаде лицима које именује СО.*

**(7) Предшколска установа „Полетарац“.** На групи конта 423000 приказано је извршење 1.032 хиљада.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен уговор са Агенцијом за развој информационах система Ас Програм Београд 21.01.2016. године којим је дефинисано месечно функционално одржавање апликативног софтвера као и дела информационог система у паушалним месечним износима без навођења спецификација услуга и извршено је плаћање у укупном износу 142 хиљаде динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3. и 61. Закона о јавним набавкама члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да приликом закључивања уговора понуде и спецификације услуга садрже врсти, количину и јединичну цену услуга и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга.*

**Услуге за образовање и усавршавање запослених - 423311.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 179 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 90 хиљада динара по Уговору о ауторском делу пре**



завршетка комплетног посла и без комплетне валидне рачуноводствене документације у тренутку плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Репрезентација – 423711.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 172 хиљаде динара

*Поклони – 423712.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу 53 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 172 хиљаде динара извршено је без интерног акт о коришћењу репрезентације којим би се дефинисало ко и за које намене може користити средства репрезентације;
- Плаћање предузећу Балкан плус у износу 144 хиљаде динара за прославу дана Установе извршено је по рачуну који не садржи тачну спецификацију добара и услуга односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Плаћање у износу 53 хиљаде динара извршено је по рачунима на којима није написана намена, коме и за које потребе се купују поклони тј. плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да донесу акт о коришћењу средстава за репрезентацију и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Остале опште услуге – 423911.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 349 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са Агенцијом за консалтинг и менаџмент из области безбедности на раду и заштите од пожара „Сигурност“ из Смедеревске Паланке којим је дефинисана месечна услуга безбедности и здравља на раду без навођења спецификације и количине услуга и извршено је плаћање у укупном износу 90 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Уговор са ЗУФР“Фото Милош – 89“, Баточина је закључен до висине процењене вредности од 100 хиљада динара на основу понуде са јединичним ценама без количина што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да приликом закључивања уговора понуде садрже и количине и јединичне цене и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима.*

**(8) Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** Приказано је извршење у износу 553 хиљада динара.

*Остале административне услуге -423191.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 136 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Неотказивањем Уговора о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, Предузећа за производњу, трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТС“ доо, Ужице, и КТЦ „Доситеј Обрадовић“, КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је продужио уговор за нових 36 месеци, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему, с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. године у износу 52 хиљаде динара;
- Плаћање Предузећу „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад у износу 84 хиљаде динара извршено је без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у укупном износу 136 хиљада динара Предузећу „МТС“ доо, Ужице и „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад извршено је без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нема ни потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена тј без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да користе идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду јер плаћају одржавање система или да раскину уговор за одржавање истог и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 55 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са предузећем CBS Systems доо, Београд закључен је Уговор бр.31/12 од 30.11.2012. године на неодређено време што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Закључен уговор из 2012. године са Предузећем CBS Systems доо, Београд којим је дефинисано годишње одржавање софтвера и пружање подршке за коришћење софтвера у паушалном годишњем износу без навођења спецификације услуга и извршено је плаћање у укупном износу 55 хиљада динара по рачуну без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нема ни потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 39 став 3 и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним КТЦ Доситеј Обрадовић да вишегодишње уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему и да понуде односно*

спецификације услуга које су саставни део уговора садрже и врсти и јединичне цене и количине наручених услуга.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 41 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата члановима управног одбора у већем износу за 23 хиљаде динара, без правног основа, што је супротно члану 15. Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није у својим пословним књигама укалкулисао обавезу према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 33 хиљаде динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да исплате врше у складу са Одлуком о установама културе чији је оснивач општина Баточина, као и да свеобухватно приказују обавезе у пословним књигама.*

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 54 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 54 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Цене из рачуна предузећа ППТУ „Ђорђевић“ Баточинанису у сагласности са јединичним ценама из закљученог уговора односно за поједине производе који су набављени по овом уговору фактурисана је већа цена од уговорене ( кафа, сокови и др) што је супротно члану 3. Уговора;
- Извршена је набавка производа који нису уговорени уговором са ППТУ „Ђорђевић“ Баточина (капућино, нес кафа, микс банини и сл).
- Уговор са ППТУ „Ђорђевић“, Баточина је закључен до висине процењене вредности од 80 хиљаде динара са јединичним ценама без количина, што је супротно члану 39. Став 3. И 61. Став 4. Тачка 5. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да донесу акт о коришћењу репрезентације, да добра набављају на основу писаног уговора који садржи и количине и јединичне цена или уколико је уговор закључен набавку врше по уговореним ценама .*

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 106 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Како са предузећем Књаз Милош Аранђеловац није закључен нови уговор, расход у износу 35 хиљада динара у 2016. године извршен је без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање по рачунима „Импресарио А“ и „Prestige MIA“у износу најмање 45 хиљада динара за услуге програмско сценских услуга и реализацију уметничког наступа извршен је без комплетне валидне рачуноводствене документације нису

потписани од лица овлашћеног за потписивање које би потврдило да је услуга извршена и нема извештаја о реализованом програму што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Преузете су обавезе је уговору о привременим и повременим пословима број 88/2016 дана 1.12.2016. године у износу 124 хиљада динара за правне послове припреме материјала за рад управног одбора, израде уговора за потребе КТЦ, учествовање у изради нормативних аката и усклађивање истих са важећим законским прописима, припрема документације за јавне набавке иако се ради о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да услуге и добра набављају на основу тисаног уговора и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уговоре закључују у складу са Законом о раду.*

**(9) Народна библиотека „Вук Караџић“.** На групи конта 423000 приказано је извршење у износу 363 хиљаде динара

*Рачуноводствене услуге – 423131.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 120 хиљада динара и то по четири уговора о делу за пружање књиговодствених услуга са истим лицем. Уговори о делу су закључени за послове који су из делатности Народне библиотеке (систематизовано је радно место књиговође).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека закључила је четири уговора о делу са истим лицем укупне вредности 120 хиљада динара и извршила плаћање у износу 120 хиљада динара а да су уговори закључени за послове који су из делатности Народне библиотеке што је супротно члану 199. Закона о раду и 56 Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу 120 хиљада динара извршено је по Уговорима о делу без достављеног извештаја о обављеним пословима тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народна библиотека је планирала и евидентирала расходе за административне услуге (конто 423100) по основу закључених уговора о делу, више за 120 хиљада динара, а расходе за остале 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 Народне библиотеке да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду и да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације:*

*Остале административне услуге – 423191.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 145 хиљада динара и то: (1) по уговору о делу за пружање административних услуга у износу 27 хиљада динара, (2) три уговора о привремено-повременим пословима у укупном износу 114 хиљаде динара и (3) Библиотекарском друштву Србије у износу 3 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор о делу укупне вредности 27 хиљада динара закључен је за послове који су из делатности Народне библиотеке што је супротно члану 199. Закона о раду;

- Плаћање у укупном износу 145 хиљада динара извршено је без достављеног извештаја о обављеним пословима, тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Народне библиотека је планирала и евидентирала расходе за административне услуге (конто 423100) по основу закључених уговора о делу, више за 145 хиљада динара, а расходе за остале 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 Народне библиотеке да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду и да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе књиже у складу са Правилником и Уредбом.*

*Услуге за одржавање софтвера – 423212.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 21 хиљада динара и то плаћања Агенцији Коцка Параћин по Уговору о пословно техничкој сарадњи број 42 од 01.07.2015. године за инсталирање и одржавање интегралног пословног пакета за вођење пословних књига који је без временског трајања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са Агенцијом „Коцка“ Параћин закључен је Уговор број 42 од 01.07.2015. године на неодређено време што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор са Агенцијом Коцка Параћин којим је дефинисано одржавања софтвера и пружање подршке за коришћење софтвера у паушалном месечном износу без навођења спецификације услуга, и извршено је плаћање у току 2016. године у укупном износу 21 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, нема ни потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 39 став 3. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Цена из рачуна Агенције Коцка Параћин није у сагласности са ценом из закљученог уговора односно, уместо цене за одржавање (закуп) софтвера од 10 еура месечно, настављено је са фактурисањем инсталације софтвера у износу 7 хиљада динара тромесечно, што је супротно члану 7. Уговора, на овај начин на конту 423212 извршен је расход у износу 10 хиљада динара више од уговореног што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему, да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене и да поштују одредбе закљученог уговора*

*Репрезентација – 423711.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 39 хиљада динара. Народна библиотека Вук Караџић, Баточина нема донет интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију и давање поклона.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршени су расходи репрезентацију у износу 39 хиљада без донетог интерног акта о коришћењу средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона;

- Према узоркованој документацији плаћање у укупном износу 39 хиљада динара не садрже сврху и намену купљених добара, док поједини узорковани рачуни немају чак ни потпис овлашћеног лица да је роба стварно преузета односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде намену средстава за репрезентацију и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом различите висине накнаде за одборнике и чланове комисија, без јасних критеријума, јавља се ризик од злоупотребе и да се врши исплата трошкова који нису усклађени са стварним трошковима.

Уколико се настави са исплатом зарада из буџета постављеним лицима која имају дуплиране функције јавља се ризик од плаћања без правног основа.

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности или на бази јединичних цена без количина, или уколико се приликом закључивања уговора чије обавезе доспевају у више буџетских година не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету, или уколико цене по рачунима нису у складу са уговореним, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода за информисање и обавештавање јавности без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства медијима одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са ангажовањем волонтера у комисијама које су плаћене, или запослених са пуним радним временом на пројектима, јавља се ризик да су појединци привилеговани и ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са плаћањем накнада члановма управног одбора без акта којим се утврђује висина као и коришћењем средстава репрезентације без Правилника или супротно намени прописаној Правилником, јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико се за послове који трају у континуитету целе године или који су из делатности корисника буџетских средстава, закључују уговори о привремено-

повременим пословима, јавља се ризик флукуације запослених и неквалитетног обављања радних задатака.

Уколико се закључују уговори на неодређено време или без спроведеног поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се не формира јавно правобранилаштво и услуге адвокатских канцеларија не плаћају ус кладу са адвокатском тарифом постоји ризик да се злоупотреби имовина и права општине или да се плаћање врши без правног основа.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: (1) трошкове одласка и доласка са седница исплаћују у висини стварних трошкова, а не у паушалним износима; (2) накнаде члановима изборне комисије и бирачких одбора планирају и исплаћују у складу са Законом; (3) средствима из буџета општине не врши плаћање зарада и накнада функционерима који обављају две или више међусобно неспојивих јавних функција; (4) расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом сходно законској надлежности корисника буџетских средстава и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (5) преузимање обавеза и плаћање не врше у паушалном износу или по уговорима закљученим до висине процењене вредности већ да услуге уговарају у количинама и по утврђеним појединачним ценама, а да се обавезе које доспевају у две или више буџетских година преузимају у складу са законским прописима; (6) пренос средстава у области јавног информисања врше по спроведеном конкурс; (7) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (8) не ангажују и плаћају волонтере у комисијама, као ни запослене са пуним радним временом по додатним пројектима; (9) да донесу акто коришћењу репрезентације; (10) уговоре о привремено повременим пословима закључују у складу са Законом о раду; (11) пројекте из области социјалне заштите спроводе преко Центра за социјални ради у складу са Законом о јавним набавкама и (12) донесу акт којим се дефинишу накнаде члановима управног одбора и (13) да се формира општинско јавно правобранилаштво а да се услуге адвокатских канцеларија плаћају у складу са адвокатском тарифом.

### 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 19: Специјализоване услуге

у 000 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	10.098	10.282	6.480	2.051	20	32
2	Фонд комуналне делатности	498	498	471	9.979	2.004	2.119
3	Фонд за путеве	8.917	8.917	8.791	2.284	26	26
4	ПУ "Полетарац"	406	406	339	339	83	100
5	Месне заједнице	2.411	2.411	1.916	1.993	83	104
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>22.330</b>	<b>22.514</b>	<b>17.997</b>	<b>16.646</b>	<b>74</b>	<b>92</b>
	<b>УКУПНО - група 424000</b>	<b>22.430</b>	<b>22.614</b>	<b>18.051</b>	<b>16.700</b>	<b>74</b>	<b>93</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 6.480 хиљада динара и то: (1) 424119 остале услуге заштите животиња и биља у износу 314 хиљаде динара; (2) 424411 услуге одржавања аутопутева у износу 5.376 хиљада динара; (3) 424611 услуге очувања животне средине у износу 706 хиљада динара; (4) 424631 геодетске

услуге у износу 26 хиљада динара и (5) 424911 остале специјализоване услуге у износу 58 хиљада динара.

*Услуге одржавања аутопутева424411.* Закључен је уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-00-01529/2/2016-14 од 27.6.2016. године односно број 020-508/16-01 од 12.7.2016. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште ради уређења права и обавеза по основу одобрених средстава у износу 2.137 хиљада динара без ПДВ-а за уређење (ревитализацију) пољских путева укупне површине 50.291м<sup>2</sup> на територији општине Баточина у складу са Уредбом о утврђивању програма извођења радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта за 2016. годину. Према члану 4. Уговора, укупна вредност пројекта износи 4.632 хиљаде динара без ПДВ-а од чега је обавеза општине Баточина 2.494 хиљаде динара без ПДВ-а (53,85%) и обавеза Министарства 2.138 хиљада динара без ПДВ-а (46,15%).

Закључен је уговор број 025-358/16-05 од 28.9.2016. године са „Предузеће за путеве Крагујевац“ Крагујевац за набавку радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Баточина у МЗ Горња Мала, Кијево, Жировница-Градац и Брзан у износу 4.429 хиљада динара са ПДВ-ом (3.691 хиљада динара без ПДВ-а) а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 4/16.

Према грађевинском дневнику радови су отпочели 19.10.2016. године, последња страна грађевинског дневника је 19.11.2016. године. На последњој страни дневника није констатовано да су радови по уговору завршени већ су наведени радови који су изведени тога дана. Достављена је окончана ситуација број 02-170 од 29.11.2016. године по којој су укупно изведени радови по уговору у износу 4.413 хиљада динара са ПДВ-ом (за наплату по окончаној ситуацији 1.948 хиљада динара). Фактурисане су прва и окончана ситуација.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- На последње достављеној страни грађевинског дневника од 19.11.2016. године није констатовано да су радови по уговору завршени већ су наведени радови који су изведени тога дана и из тог разлога се не може утврдити да ли је то последњи дан извођења радова односно не може се утврдити да ли су прекорачени рокови за извођење радова који су према првој страни дневника отпочели 19.10.2016. године и с обзиром да је окончана ситуација достављена тек 29.11.2016. године;
- По уговору са Министарством, обавеза општине износи 2.494 хиљада динара без ПДВ-а извршено је плаћање добављачу у износу 2.315 хиљада динара са ПДВ-омна име учешћа општине док је Министарство извршило пренос средстава у износу 2.138 хиљада динара колико је и била обавеза у складу са Уговором, односно општина је обезбедила своје учешће у мањем износу од износа предвиђеног чланом 4. Уговора.
- Извршено је планирање и евидентирање расхода за ревитализацију пољских путева у износу 4.429 хиљада динара са ПДВ-ом на групи конта 424000 специјализоване услуге уместо на групи 425000 текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14: Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да грађевинске књиге и дневници садрже све прописане елементе и да се врши наплата уговорених новчаних казни и пенала уколико дође до прекорачења рокова кривицом извођача радова и да расходе евидентирају у складу са Правилником.*



Услуге очувања животне средине 424611. Приказано је извршење у износу 706 хиљада динара.

*Буџетски фонд за заштиту животне средине.* Приказано је извршење у износу 663 хиљаде динара. Скупштина општине Баточина је донела Одлуку о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Баточина број 020-196/7.12.2016. године којом је основан Буџетски фонд. Буџетски фонд је основан уместо отворен. Фонд се оснива (уместо отвара) као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, у оквиру раздела Општинске управе (члан 11. Одлуке).

Општинско веће општине Баточина донело је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 020-295/16-01 од 1.4.2016. године а на основу прибављене сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине РС број 401-00-00208/2015-09 од 26.1.2016. године. Програмом су планирана средства у износу 1.300 хиљада динара и то: (1) 350 хиљада динара за унапређење система одржавања зелених површина, пројекте озелењавања и уништавање амброзије; (2) управљање комуналним отпадом и уклањање дивљих депонија у износу 600 хиљада динара; (3) мониторинг квалитета ваздуха на територији насеља Баточина у износу 200 хиљада динара; (4) активности на унапређењу и развоју природног добра „Рогот“ у износу 50 хиљада динара и (5) интервентне активности на очувању, заштити и унапређењу животне средине у износу 100 хиљада динара. Средства су планирана у оквиру Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Према Извештају о коришћењу средстава број 020-315/2017-01 од 30.3.2017. године у току 2016. године (који је послат Министарству 31.3.2017. године) остварен је приход по основу ове накнаде у износу 3.750 хиљада динара. Остварен приход је реализован преко Фонда за заштиту животне средине у износу 663 хиљаде динара за уређење и уклањање дивљих депонија и интервентне активности везане за очување и заштиту животне средине а преко Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност у износу 10.770 хиљада динара (3.087 хиљада динара од накнаде за заштиту животне средине а остатак средствима из буџета) за одлагање комуналног отпада и пројекте озелењавања и унапређења квалитета зелених површина а да ова средства нису била планирана Програмом на који је сагласност дало Министарство нити је у програму наведено да ће се средства од накнаде за загађивање животне средине трошити преко Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност.

Закључен је уговор број 020-506/16-01 од 11.7.2016. године између Општине Баточина и ЈП“Лепеница Баточина“ Баточина о извођењу радова на очувању, заштити и унапређењу животне средине на територији општине Баточина односно за послове одржавања и унапређења зелених површина и изградња нових, као и послови на управљању комуналним отпадом-уклањање дивљих депонија у износу 1.300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У исто време активна су два фонда, један буџетски фонд за заштиту животне средине као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора и један као посебно правно лице као индиректни корисник буџета који се баве питањима заштите животне средине и преко оба Фонда се троше средства од накнаде за загађивање животне средине и Накнаде за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу у току 2016. Године 11.433.165,48 динара што је

супротно члану 100. Став 1 и 2 Закона о заштити животне средине и члану 56 и 64-67 Закона о буџетском систему;

- Према Извештају о коришћењу средстава број 020-315/2017-01 од 30.3.2017. године у току 2016. године средства од накнаде за загађење животне средине у износу 3.750 хиљада динара су утрошена преко Фонда за заштиту животне средине у износу 663 хиљаде динара за уређење и уклањање дивљих депонија и интервентне активности везане за очување и заштиту животне средине а преко Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност у износу 3.087 хиљада динара за одлагање комуналног отпада и пројекте озелењавања и унапређења квалитета зелених површина а да ова средства нису била планирана Програмом на који је сагласност дало Министарство нити је у програму наведено да ће се средства од накнаде за загађивање животне средине трошити преко Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност што је супротно члану 85, 85а и 87. и 100. Став 3. Закона о заштити животне средине и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка услуга кошења траве и високог растиња поред путева и то машинско и ручно уклањање корова и растиња, крчења шибља и сакупљања кабастог смећа по рачунима ЈП Лепеница Баточина у току 2016. године у износу 663 хиљаде динара и извршено је плаћање по рачунима у износу 663 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да средства од накнаде за загађење животне средине троше у складу са Законом о заштити животне средине и обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама.*

**(2) Фонд за локалне и некатегорисане путеве.** Приказано је извршење 8.791 хиљада динара и то: (1) 424411 услуге одржавања аутопутева у износу 8.770 хиљада динара и (2) 424631 геодетске услуге у износу 21 хиљада динара.

*424411 услуге одржавања аутопутева.* Приказано је извршење у износу 8.770 хиљада динара и то за набавку каменог агрегата у износу 2.988 хиљада динара; услуге зимског одржавања путева и улица у износу 1.263 хиљаде динара; радове на крпљењу ударних рупа у износу 3.519 хиљада динара; радове на кошењу и крчењу растиња у износу 992 хиљаде динара и за набавку и постављање лежећег полицајца у износу осам хиљада динара.

*Набавка каменог агрегата.* Закључен је уговор број 025-108/15-05 од 19.3.2015. године са „Теко мининг“ доо Београд за набавку добара-каменог агрегата за потребе насипања и одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији општине Баточина на основу спроведеног поступка јавне набавке број 1/15 у износу 2.539 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у току 2016. године у износу 958 хиљада динара.

Закључен је уговор број 025-94/16-05 од 10.2.2016. године са „Теко Мининг“ доо Београд за набавку добара-каменог агрегата за потребе насипања и редовног одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији општине Баточина на основу спроведеног поступка јавне набавке 1/16 у износу 2.089 хиљада динара. По овом уговору укупно је фактурисано 2.030 хиљада динара и плаћено у току 2016. године у износу 2.030 хиљада динара.

На основу писане информације мештани МЗ са територије општине Баточина се обраћају Фонду за путеве са захтевом за насипање одређених деоница пута у тој МЗ. Након провере власништва и процене количине која је потребна за насипање

директор Фонда одобрава камен, усмени налог даје извршиоцу услуга и камен извршилац услуге испоручује на ту локацију а мештани ангажују извођача који ће камен уградити односно развући. Након тога се обилази терен и саставља се службена белешка на самом захтеву за издавање камена да је услуга извршена односно камен уграђен.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршен је пренос средстава у току 2016. године у износу 2.988 хиљада динара за набавку камена за насипање атарских путева а да притом није интерним актом дефинисана **процедура** ко подноси захтев за насипање путева, ко процењује вредност радова, која је обавеза фонда а која подносиоца захтева, и без писаног уговора са подносиоцем захтева и дефинисања осталих услова што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Издаван је камен подносиоцима захтева (мештани месне заједнице) за насипање одређених деоница путева по месним заједницама и то на основу усмених налога извршиоцу услуга „Теко мининг“ доо Београд да испоручи камени агрегат а да уградњу каменог агрегата врши извршилац кога су ангажовали мештани МЗ и да притом није вођена писана евиденција о количинама, површини пута (дужини и ширини) на којој је извршено разастирање и остала евиденција којом би се потврдило време и тачна локација извођења радова, тј без доказа да је уграђена количина каменог агрегата која је испоручена односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације у износу 2.988 хиљада динара што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка материјала за насипање путева у износу 2.988 хиљада динара са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање што је супротно члан 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да донесу писане процедуре и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Правилником.*

*Зимско одржавање.* Закључен је уговор број 025-346/15-05 од 20.11.2015. године о набавци услуга на зимском одржавању локалних путева и улица за 2015/2016 године са ЈП „Лепеница Баточина“ Баточина у износу 1.786 хиљада динара са ПДВ-ом и извршене су услуге по овом уговору у току 2016. године у износу 1.231 хиљада и плаћање у износу 1.230 хиљада динара од чега се на чишћење улица у тротоара у насељеном месту Баточина односи 300 хиљада динара, а износ од 930 хиљада динара односи на зимско одржавање путева ван насеља. Услуге зимског одржавања улица односно уклањања снега и леда са улица ЈП Лепеница поверено је Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о оснивању ЈП Лепеница Баточина број 020-595/14-01 од 5.9.2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга зимског одржавања путева у току 2016. године у износу 930 хиљада и извршено је плаћање по рачунима у износу 930 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

*Крпљење ударних рупа.* У току 2016. године за радове на крпљењу ударних рупа извршено је плаћање у износу 3.519 хиљада динара. Закључен је уговор број 025-

200/16-05 од 15.4.2016. године са „Предузећем за путеве Крагујевац“ Крагујевац за набавку радова на крпљењу ударних рупа на територији општине Баточина у износу 1.452 хиљаде динара без ПДВ-а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 3/2016. Према окончаној ситуацији по овом уговору изведени су радови у износу 1.452 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је платио ПДВ у износу 298 хиљада динара уместо да ПДВ-а се фактурише по ситуацијама и плати извођач радова.

Закључен је уговор број 025-128/15-05 од 6.4.2015. године са „Предузећем за путеве Крагујевац“ Крагујевац за набавку радова на крпљењу ударних рупа на територији општине Баточина у износу 2.386 хиљада динара без ПДВ-а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 2/2015.

На предлог Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Баточина, Општинско веће је донело Програм коришћења средстава за финансирање безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Баточина за 2016. Годину број 020-296/16-01 од 1.4.2016. године. Према Програму планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 6.000 хиљада динара и то: (1) 2.700 хиљада динара за унапређење саобраћајне инфраструктуре; (2) 740 хиљада динара за унапређење саобраћајног васпитања и образовања; (3) опремање јединице саобраћајне полиције у износу 500 хиљада динара; (4) 800 хиљада динара за израду стратегије безбедности саобраћаја и акционог плана; (5) 955 хиљада динара за превентивно промотивне активности и (6) 305 хиљада динара за рад општинског тела за безбедност саобраћаја. Према извештају о утрошеним средствима Одељења за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије укупни приходи по овом основу оставарени су у износу 3.321 хиљада динара и утрошени су за крпљење ударних рупа у износу 2.911 хиљада динара, постављање лежећег полицајца у износу 8 хиљада динара, вертикалну и хоризонталну сигнализацију у износу 326 хиљада динара, опремање јединица саобраћајне полиције у износу 54 хиљаде динара и 22 хиљаде динара за рад општинског тела за безбедност саобраћаја на путевима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- наручилац је извршио обрачун и плаћање ПДВ-а у износу 298 хиљада динара уместо да извођач радова обрачуна и фактурише ПДВ кроз привремене ситуације и плати ПДВ што је супротно члану 10. Закона о ПДВ-у и 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу 3.519 хиљада динара за радове на крпљењу ударних рупа планирани су и извршени са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима није донет у складу са одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима нити су средства у износу 3.321 хиљада динара трошена у складу са донетим Програмом и Законом што је супротно члану 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није поднео извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима Скупштини општине што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја планирају и троше у складу са Законом о*

безбедности саобраћаја на путевима, да обрачун и плаћање ПДДВ-а врше у складу са Законом о ПДДВ-у и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

Сечење и крчење шибља и растиња поред путева. Закључен је уговор број 025-216/16-05 од 13.5.2016. године са ЈП „Лепеница Баточина“ за радове сечења и крчења шибља и растиња поред путева на територији општине Баточина до износа 500 хиљада динара. Уговор се закључује на основу Одлуке о одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији општине Баточина број 020-965/14-01 од 30.12.2014. године и Одлуке о комуналном уређењу општине Баточина број 020-962/14-01 од 31.12.2014. године. Рок важења уговора је 30.12.2016. године.

Закључен је анекс уговора број 025-216/16-05 од 7.10.2016. године којом се мења уговорена вредност са 500 хиљада динара на 1.000 хиљада динара. По овом уговору фактурисано је и плаћено у току 2016. године у износу 992 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка радова на сечењу и крчењу шибља и растиња поред путева на територији општине Баточина од ЈП „Лепеница Баточина“ и закључен анекс уговора којим се повећава уговорена вредност са 500 хиљада динара на 1.000 хиљада динара и извршено плаћање у току 2016. године у износу 992 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

**(3) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштити животне средине и комуналне делатности**

Приказано је извршење у износу 470 хиљада динара и то: (1) 424331 у износу 12 хиљаде динара; (2) 424631 у износу 42 хиљаде динара и (3) 424911 у износу 416 хиљада динара.

(1) Зоохигијена. За ове услуге у току 2016. године исплаћено је по рачунима 408 хиљада динара. Закључен је уговор број 025-121/15-05 од 31.3.2015. године са Комуналним јавним предузећем „Ђунис“ УБ за услуге склањања паса луталица на територији општине Баточина у 2015. години на основу спроведеног поступка јавне набавке 2/15 у износу 690 хиљада динара са ПДДВ-ом. Према понуди и обрасцу структуре цене, цена по једној акцији износи 96 хиљада динара која подразумева хватање најмање пет паса луталица. У структури цена није наведена појединачна цена услуга и то цена за услугу хватања, превоза, евидентирања, вакцинације и чишћења од паразита збринутих животиња, стерилизација и микрочиповање, израда комплетне документације, смештај и остале услуге већ је дана једна цена за све услуге. По овом уговору у току 2016. године извршено је плаћање у износу 115 хиљада динара.

Закључен је уговор број 028-180/16-05 од 25.3.2016. године са предузећем „Авенија МБ“ Београда за услуге зоохигијене односно за услуге хватања паса луталица са јавних и других површина на територији варошице Баточина у износу 570 хиљада динара без ПДДВ-а (процењена вредност) на основу спроведеног поступка јавне набавке 4/16. У току 2016. године по овом уговору исплаћено је укупно 273 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Према понуди и обрасцу структуре цене коју је доставио КЈП Ђунис УБ, цена по једној акцији хватања паса луталица износи 96 хиљада динара без ПДДВ-а без обзира на број ухваћених животиња и у структури цене није наведена појединачна цена услуга и то цена за услугу хватања, превоза, евидентирања,

вакцинације и чишћења од паразита збринутих животиња, стерилизација и микрочиповање, израда комплетне документације, смештај и остале услуге и извршено је плаћање по рачуну у 2016. години у износу 115 хиљада динара и у 2015. години у износу 575 хиљада динара у паушалним износу а не на основу стварно извршених количина по јединичним ценама што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56. и 57. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и врсте услуге и јединичне цене, и да плаћање изврше на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима и на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(4) Предшколска установа Полетарац.** Приказано је извршење у износу 339 хиљада динара.

*424311 Здравствена заштита по уговору.* Извршено је плаћање Институту за јавно здравље по рачунима за санитарни преглед радника свих запослених у ПУ (33 радника) у укупном износу 146 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћени су здравствени прегледи свих радника предшколске установе Полетарац а не само радника запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама чиме су извршили исплате у износу 11 хиљада динара а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима чиме су поступили супротно члану 45. Закона о заштити становништва од заразних болести које угрожавају целу земљу и 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање Институту за јавно здравље Крагујевац у износу 146 хиљада динара без писаног уговора или неког другог акта којим би се дефинисала јединична цена, врста услуга, обавезе испоручиоца услуга, начин плаћања, динамика извршења услуга и остали услови што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да преузимају и плаћају обавезе у складу са законским прописима и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.*

*424331 Услуге јавног здравства - инспекција и анализа..*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка и плаћање услуга физичко хемијског и микробиолошког испитивања obroka, за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објеката, и оцену хигијенског стања методом влажних брисева (пет брисева) у износу 193 хиљаде динара без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора.*

### **Ризик**

Наставак извршења расхода без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима

Уколико се набавка врши без закљученог уговора или на основу понуде на бази јединичних цена без количина постоји ризик да се преузму обавезе изнад износа

одобрених апропријација или да се изврши набавка по већим ценама јер нису прикупљене понуде и није обезбеђена конкуренција а постоји и ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге.

Уколико се настави са плаћањем без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши плаћање а да услуге нису извршена односно радови изведени.

Уколико се настави да се средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја и од заштите животне средине користе мимо програма и преко различитих корисника повећава се ризик да ова средства буду ненаменски утрошена.

Уколико грађевински дневник односно документ којим се потврђује да су радови изведени, не садржи све потребне податке постоји ризик да радови нису изведени или у количинама или по квалитету који су уговорени или у уговореним роковима.

Неуспостављањем адекватних писаних процедура постоји ризик од неовлашћене употребе буџетских средстава;

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: (1) обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама; (2) да плаћања врше по рачунима за извршене услуге за које је правни основ у складу са важећим законским прописима; (3) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора и уз понуде које садрже и количине и јединичне цене; (4) а се плаћање врши на основу комплетне валидне рачуноводствене документације; (5) да се средства од накнаде од новчаних казни саобраћајних прекршаја и накнаде за загађење и унапређење животне средине троше у складу са донетим Програмом и Законом о заштити животне средине односно Законом о безбедности саобраћаја на путевима; (6) да грађевински дневници и књиге садрже све потребне податке; (7) да се донесу писане процедуре којима би се уредиле поједине области и (8) да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру.

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

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела бр. 20: Текуће поправке и одржавање

у 000 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	100	100	69	61	61	88
2	Општинска управа	4.120	3.936	3.836	8.253	95	100
3	Фонд комуналне делатности	1.077	1.077	1.023	1.023	403	403
4	Фонд за путеве	2.146	2.146	2.144	8.651	50	85
5	ПУ "Полетарац"	820	820	479	408	6	57
6	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	660	660	67	38	33	100
7	НБ "Вук Караџић"	100	100	33	33	209	241
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>9.023</b>	<b>8.839</b>	<b>7.651</b>	<b>18.467</b>	<b>156</b>	<b>229</b>
	<b>УКУПНО - група 425000</b>	<b>12.492</b>	<b>12.308</b>	<b>8.371</b>	<b>19.187</b>	<b>210</b>	<b>215</b>

(1) **Председник општине** . Приказано је извршење у износу 69 хиљада динара и то за услуге одржавања и поправке аута и прање аута и за набавку акумулатора. Услуге су набављане од СЗТР Ауто центар "Ризик" Лапово, СЗТР „Ризик“ Лапово, Ауто центар „Добрица“ Лапово, Аутосервис „Слава“ Баточина, Аутоперионица „Цалић плус“ Баточина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Набављене су услуге и извршено плаћање по рачунима за одржавање и поправке и прање аутомобила добављачима у износу 69 хиљада динара без закљученог уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка акумулатора у износу осам хиљада динара за службени аутомобил са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са са 512000 опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 3.836 хиљада динара и то: (1) 425100у износу 3254 хиљаде динара и (2) 425200 у износу 582 хиљада динара.

*425113 молерски радови.* Извршено је плаћање по рачунима СЗР“МБ-фасада“ Марковац у износу 176 хиљада динара и „Зоки градња“ Баточина у износу 58 хиљада динара за изведене молерске радове (кречење, спуштање плафона, фарбање радијатора и остале услуге) без закљученог уговора.

*Електричне инсталације425117.*Извршено је плаћање по рачунима ЗР „Електрожир“ Баточина у износу 81 хиљада динара и „Елин 034“ Баточина у износу 10 хиљада динара за одржавање електричних инсталација (електро радови, замену осигурача, неонки, измене мерног места, набавка сијалица и остале радове ) у укупном износу 91 хиљада динара и за радове на комуникацијским инсталацијама (425118) у износу три динара СЗР„Elektronix“ Баточина без закљученог уговора.

*Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 425119.* Извршено је плаћање по рачунима за текуће одржавање зграде Општинске управе у укупном износу 92 хиљаде динара и то: „Церамондо“ Брзан у износу 80 хиљада динара за постављање подних облога; „Елтин-ГС плус“ Баточина и „Гуми ком“СТР Баточина у укупном износу 12 хиљаде динара за поправку и одржавање столарије без закљученог уговора.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката 425191.* Закључен је уговор број 020-145/16-01 од 24.2.2016. године између општине Баточина и „Irexgradnja“доо Смедеревска Паланка за радове на санацији корита и канала на водама другог реда у износу 3.222 хиљаде динара.Према Закону о водама, водама РС газдује ЈВП „Србијаводе“. На основу писаног образложења основ за финансирање радова средствима из буџета локалних власти је у томе да су се изводили радови као превентивне мере и заштитни радови које спроводи јединица локалне самоуправе ради одбране од поплава. Радови су се изводили на основу Пројекта уређења канала и сагласности ЈВП“Србијаводе“Београд ВПЦ“Морава“Ниш. Према окончаној ситуацији број ОК/03 од 30.6.2016. године укупно изведени радови по овом уговору износе 3.222 хиљаде динара. По овом уговору у току 2016. Године извршено је плаћање у износу 2.810 хиљаде динара.

*Одржавање аутомобила (конто 425211, 425212 и 425219).* Извршена је набавка услуга и плаћање је по рачунима за поправке аутомобила, поправки инсталација, набавке метлица и акумулатора, превоз неисправноог возила СТЗР“Ризик“Лапово, Ауто кућа „Француз“ Јагодина и Аутосервис „Слава“,„GUMI KOM“ СТР Баточина, „Сретенковић“ Баточина у износу 64 хиљаде динара; технички преглед возила у износу 6 хиљада динара; прање возила у износу 17 хиљада динара и превоз неисправних возила у износу 12 хиљаде динара.



*Рачунарска опрема 425222.* Извршена је набавка услуга одржавања рачунара и штампача (пуњење кетрица) и набавки компоненти за рачунаре у укупном износу 341 хиљада динара и то од предузећа: „Еуро биро“ Крагујевац у износу 316 хиљада динара; Мењачница „Јана“ Баточина (за набавку мишева, адаптера, УСБ, тастатура и сл) у износу 12 хиљаде динара и СЗТР“Профи“Баточина у износу 13 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Набављене су услуге и радови и извршено је плаћање по рачунима за одржавање зграде Општинске управе (молерски радови, одржавање електричних инсталација, постављање подних облога, одржавање столарије) у укупном износу 420 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Набављене су услуге одржавања аутомобила (механичке поправке, набавка делова и сервиси) у укупном износу 64 хиљаде динара без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Набављене су услуге сервисирања рачунара и набавка компоненти за рачунаре (мишеви, пуњење кетрица за штампаче, тастатуре, УСБ и осталих добара) у укупном износу 341 хиљаде динара без закљученог без уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка акумулатора у износу 12 хиљада динара за службени аутомобил са групе конта 425000 уместо са 512000 опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да расходе планирају и евидентирају ускладу са Правилником.*

**(3) Фонд за локалне и некатегорисане путеве.** Приказано је извршење у износу 2.144 хиљаде динара и то на конту 425191 текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Закључен је уговор број 025-337/15-05 од 13.11.2015. године са “Dexing” доо Брзан за набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина на територији општине Баточина у 2015. години у износу 246 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 3/2015. Испостављен је рачун број 85-11-15 од 16.11.2015. години у износу 246 хиљада динара. Према радним налозима утврђено је да су радови изведени у периоду 9.11.-14.11.2015. године односно радови су отпочели пре закључења уговора.

Закључен је уговор број 025-167/16-05 од 16.3.2016. године са “Dexing” доо Брзан за набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина на територији општине Баточина у 2016. години у износу 1.454 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 2/2016. Испостављен је рачун број 24-04-16 од 27.4.2016. години у износу 1.454 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** закључен уговор број 025-337/15-05 од 13.11.2015. године са “Dexing” доо Брзан за набавку радова на одржавању локалних путева ангажовањем радних машина на територији општине Баточина у 2015. години а радови су изведени у периоду 9.11.-14.11.2015 године односно преузете су обавезе и изведени су радови пре закључења уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Фонда да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

**(4) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности**

Приказано је извршење у износу 1.023 хиљаде динара и то: (1) 425112 у износу две хиљаде динара; (2) 425119 у износу две хиљаде динара; (3) 425191 у износу 991 хиљада динара и (4) 425219 у износу 27 хиљада динара и (5) 425222 у износу две динара.

(а) *Одржавање јавне расвете.* Приказано је извршење у износу 598 хиљада динара. Закључен је уговор број 025-52/16-05 од 2.2.2016. године са „Сима“ доо Свилајнац за набавку електроматеријала за ремонт јавне расвете на територији општине Баточина са монтажом у износу 590 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на основу понуде број 01/16 од 26.1.2016. године који садржи и јединичне цене и количине. Закључен је Споразум о раскиду уговора број 025-188/16-05 од 5.4.2016. године у коме је у члану 2 дефинисано да је разлог за раскид уговора немогућност испуњења уговорене обавезе која је условљена повећаним обимом посла на страни продавца. По овом уговору испостављена су три рачуна у укупном износу 184 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 025-189/16-05 од 6.4.2016. године са ЗР“Електрожир“ Баточина за услуге одржавања и ремонта јавне расвете на територији општине Баточина у 2016. години у износу 400 хиљада динара. По овом уговору у току 2016. године по рачунима извршено је плаћање у износу 414 хиљаде динара. Плаћање је извршено само на основу рачуна без радних налога и дневника односно без доказа да је услуга извршена.

(б) *Одржавање мобилијара.* Приказано је извршење у износу 298 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 000104 од 16.3.2016. године ЈП“Лепеница Баточина“ Баточина за услуге фарбања мобилијара на дечијем игралишту у Железничкој улици у износу 131 хиљада динара и на дечијем игралишту у Новом насељу (Лозница) у износу 104 хиљаде динара.

(в) *Чишћење кишне канализације.* Приказано је извршење у износу 95 хиљада динара. Закључен је уговор број 025-25/16-05 од 27.01.2016. године (404/01 од 27.1.2016. године) о редовном чишћењу и одржавању улица, тротоара, зелених и јавних површина и уопште објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Баточина којим је у члану 1. Уговорено и обављање послова на одржавању и чишћењу кишне канализације. Извршено је плаћање по рачуну 000090 од 4.3.2016. године у износу 60 хиљада динара за услуге чишћења кишне канализације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности**

- Извршено је плаћање по рачунима ЗР“Електрожир“ за услуге одржавања и ремонта јавне расвете у износу 414 хиљада динара без радних налога, дневника односно без доказа да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Набављене су услуге и извршено плаћање по рачунима за услуге одржавања мобилијара-фарбања мобилијара на дечијим игралиштима у укупном износу 298 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Фонда да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да понуде на основу којих се уговори закључују садрже и количине и јединичне цене и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

**(5) Предшколска установа „Полетарац“.** Приказано је извршење у износу 479 хиљада динара и то: (1) 425100 у износу 292 хиљада динара и (2) 425200 у износу 187 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Већина рачуна се не евидентира у складу са роковима прописаним Уредбом већ у тренутку плаћања што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Набављене су услуге одржавања зграде ПУ Полетарац-молерски радови од СЗР“Зоки градња“ Баточина у износу 50 хиљада динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка материјала за одржавање зграде (за молерске, електро и остале радове) од СЗУКР „Џуди ком“ Баточина у износу 79 хиљада динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- У току 2016 године извршено је плаћање по рачунима Ауто сервису „Лепак 2015“ за механичке поправке аутомобила у износу 22 хиљаде динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање за механичке поправке аутомобила је извршено по рачунима из којих се не могу утврдити ни количине ни јединичне цене набројаних услуга већ само укупна цена извршених услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Извршена је набавка и постављање радијатора у износу 43 хиљаде динара са групе конта 42500-текуће поправке и одржавање уместо са конта 512000 опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршена је набавка ламината за потребе одржавања зграде ПУ Полетарац у износу 40 хиљада динара по предрачуну број 26/16 од „Lazar group“ доо Свилајнац без доказа да је ламинат уграђен што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Извршено је плаћање 29.12.2016. године по предрачуну број 28/12/16 од 28.12.2016. године за набавку 14 батерија за лавабое за потребе ПУ Полетарац иако уговором није уговорено авансно плаћање већ је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна што је супротно члану 5. Уговора.
- Извршена је набавка 14 батерија за лавабое за потребе ПУ Полетарац у износу 28 хиљада динара са групе конта 425000 уместо са групе 512000-опрема (уградња опрема) супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да приликом закључивања уговора понуде садрже и количине и јединичне цене, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.*

**(6) Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** Приказано је извршење у износу 67 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- радови на постављању противпаничних светиљки су изведени и испостављена је фактура број 14-03/16 од 22.3.2016. године у износу 29 хиљада динара а након

тога је закључен уговор број 47/16 од 23.3.2016. године односно преузете су обавезе без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

- извршена је набавка противпаничних светилки и плаћање по рачунима у износу 29 хиљада динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512-опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање за услуге одржавања ласерског штампача у месечним паушалним износима од 2 хиљаде динара без доказа да је услуга извршена и без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да плаћање по рачунима врше на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора са обавезом плаћања у паушалним месечним износима или на бази јединичних цена без количина постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да понуде на основу којих се уговори закључују садрже и количине и јединичне цене и да плаћање по рачунима врше на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.12. Материјал, група 426000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 21: Материјал у 000 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	295	295	286	286	97	100
2	Председник општине	700	700	677	587	84	87
3	Општинска управа	2.986	2.986	2.007	2.007	67	100
4	Фонд комуналне делатности	291	291	280	257	88	92
5	ПУ "Полетарац"	6.185	6.185	3.754	3.754	61	100
6	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	480	480	82	82	17	100
7	НБ "Вук Караџић"	250	250	131	144	58	110
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>11.187</b>	<b>11.187</b>	<b>7.217</b>	<b>7.117</b>	<b>64</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО - група 426000</b>	<b>11.237</b>	<b>11.237</b>	<b>7.222</b>	<b>7.122</b>	<b>63</b>	<b>99</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 295 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 286 хиљаде динара од чега се на набавку бензина односи 173 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о набавци горива за моторна возила са Трговинско-услужним друштвом „Михајловић“ доо Параћин, дана 26.02.2016. године за потребе општине Баточина односно за потребе свих директних корисника. Због неуредне евиденције увидом у налоге за службена возила нисмо могли утврдити која све возила су председник СО и његов заменик користили приликом службених путовања.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђено да је са раздела СО Баточина извршено плаћање по рачунима** за набавку бензина у износу 173 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе јер је уговор за набавку бензина и дизел горива закључио начелник управе и ниједним интерним актом није дефинисано које службено возило се додељује на коришћење директном кориснику Скупштина општине.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да се донесе интерни акт којим дефинише које се службено возило додељује на коришћење ком директном кориснику.*

(2) **Председник општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 677 хиљада динара и то: (1) Бензин 426411 у износу од 253 хиљаде динара; (2) Дизел у износу од 320 хиљада динара и (3) Остали материјали за превозна средства 426491 у износу од 90 хиљада динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о набавци горива за моторна возила са Трговинско-услужним друштвом „Михајловић“ доо Параћин, дана 26.02.2016. године за потребе општине Баточина односно за потребе свих директних корисника. Због неуредне евиденције увидом у налоге за службена возила нисмо могли утврдити која све возила су председник општине и његов заменик користили приликом службених путовања.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- са раздела Председника општине извршено плаћање по рачунима за набавку бензина и дизел горива у износу 573 хиљаде динара уместо са раздела Општинске управе јер је уговор за набавку бензина и дизел горива закључио начелник управе и ниједним интерним актом није дефинисано које службено возило се додељује на коришћење директном кориснику Председник општине.
- Председник општине је преузео обавезе и извршио расходе за набавку гума од предузећа Ризик АЦ Лапово за набавку гума у износу од 90 хиљада динара без уговора од којих је извршена и набавка услуга поправки аутомобила и вулканизерских услуга са групе 425000-текуће поправки и одржавање такође без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка гума у износу 90 хиљада динара са групе конта 426000-материјал уместо са групе 512000-опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да се донесе интерни акт којим дефинише које се службено возило додељује на коришћење ком директном кориснику да се обавезе преузимају на основу писаног акта и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

(3) **Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.986 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 2.007 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал 426111.* Приказано је извршење у износу 493 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјали за одржавање хигије 426819 у износу 5 хиљада динара, хемисјка средства за чишћење 426811 у износу 226 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене 426812 у износу 102 хиљада динара а за набавку средстава за одржавање хигијене.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Бензин 4264111 и дизел 426412.* Приказано је извршење у износу 435 хиљада динара за набавку бензина и седам хиљада динара за набавку дизел горива. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о набавци горива за моторна возила са Трговинско-услужним друштвом „Михајловић“ доо Параћин, дана 26.02.2016. године за потребе општине Баточина. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Коришћење возила је регулисано Правилником о коришћењу службених возила Општинске управе општине Баточина број 90/10-03, од 07.07.2010. године и Правилником о коришћењу службених возила за потребе органа општине Баточина број 020-772/16-01, од 22.08.2016.године. Међутим, није донет акт о употреби службених возила којим би била регулисана потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

У налозима за службена возила нема података о почетној и крајњој километражи, ко је користио возило, у неким налозима лица која су наведена као корисник истовремено нису лица која су и заиста користила возило тога дана или у том периоду на који се односи налог, нема података о времену одласка и доласка са пута, крајња километража налога се не поклапа са километражом из претходних налога, налози не садрже потписе лица која су примила возило без недостатака и лица које је одговорно за техничку исправност возила.

*Остали материјал за посебне намене 426919.* Општина Баточина је 15.08.2016. године закључила Уговор о купопродаји противградних ракета број 020-677/16-01, са предузећем Полиестер група д.о.о. Прибоја, за набавку противградних ракета типа ПП-6Т. Вредност противградних ракета по Уговору је 324 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао.
- Плаћање у износу од 140 хиљада динара по предрачунима од 15.07.2016. године и 09.11.2016. године Заводу за израду новчаница и кованог новца Београд по основу набавке образаца Извода из матичних књига није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Баточина је извршила расход за набавку бензина у износу од 139 хиљада динара по рачунима из јануара и фебруара 2016. године односно по рачунима пре закључења уговора, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- Путни налози за службена возила се воде неуредно, у неким налозима нема података о возачу, из налога не може се прецизно утврдити релација, нема података о времену доласка и одласка са пута, налози не садрже потписе лица које је ауто примило и лица које је одговорно за техничку неисправност возила, не воде се подаци о сипаном гориву, што је супротно члану 2. Правилника о

садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и 56. Закона о буџетском систему.

- Закључен је Уговор о набавци горива за моторна возила са Трговинско-услужним друштвом „Михајловић“ доо Параћин на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која је дата на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члановима 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је пренос од 324 хиљада динара за набавку противградних ракета, супротно члану 14. и 16. Закона о одбрани од града и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног акта, да донесу нормативе за потрошњу горива, да налоге за службена возила воде у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и да уговоре закључују у складу са понудама које садрже и количине и јединичне цене.*

**(4)Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 291 хиљада динара, а извршени су у износу од 280 хиљада динара од чега се за набавку бензина односи 119 хиљада динара.

У налозима за службено возило нема података о почетној и крајњој километражи, на којим релацијама се возило кретало, нема података о кориснику возила, нема података о времену доласка и одласка са пута, у неким случајевима аутом је управљало и користило лице које није запослено у Фонду, налози не садрже потписе лица која су примила возило без недостатака и лица које је одговорно за техничку неисправност возила.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 119 хиљада динара за набавку бензина без закљученог уговора или другог акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност је преузео обавезе и расходе у износу од 119 хиљада динара бензина, а да није имао правилник и норматив о потрошњи горива, чиме би се утрошак правдао.
- Налози за коришћење службеног аутомобила воде се неуредно, те се из расположиве документације не може утврдити на којим релацијама се возило кретало, колико је горива утрошено, а у одређеним случајевима су аутомобил користила и лица која нису била запослена у Фонду што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и 56. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка канцеларијског материјала у износу од 35 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка цвећа и зеленила у износу од 46 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, а исти рачун је плаћен у року дужем од 45 дана што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- Извршено је плаћање у износу од 23 хиљаде динара за набавку ауто гума са групе конта 426000 материјал уместо са групе 512000 опрема што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног акта, да донесу нормативе за потрошњу горива, да налоге за службена возила воде у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(5) Предшколска установа „Полетарац“.** На овој групи конта исказано је извршење 3.754 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Полетарац“ није устројила одговарајућу помоћну књигу залиха, којом би се обезбедили детаљни подаци о свим променама на залихама, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Полетарац“ је извршила расходе у износу од 98 хиљада динара за радну униформу, а да није интерним актом предвидела који запослени имају право на радну униформу, како би се утрошак оправдао.
- Директор Предшколске установе је закључила уговор о купопродаји бензина за 2016. годину који се односи на две буџетске године а да притом није наведени износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 176 хиљада динара, што је супротно члану 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 година.
- Предшколска установа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 196 хиљада динара за набавку бензина, а да није имала акт којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао.
- Налози за коришћење возила се воде за период дужи од месец дана, одређени број налога нема потпис одговорног лица, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, односно члану 6. Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Предшколској установи „Полетарац“.
- Извршена је набавка ауто гума по фактуру „Delhaize“ Србија од 03.11.2016. године у износу од 12 хиљада динара без потврде да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара за набавку материјала за образовање деце по више фактура предузећа „Малац“ доо Баточина, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 116 хиљада динара за набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.



- Извршена је набавка и плаћање у износу од 83 хиљаде динара, за набавку фротирских прекривача, а Уговор је закључен месец дана након извршене набавке, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да устроје помоћну евиденцију залиха, да донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива и о набавци радне униформе, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

**(6) Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 480 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка канцеларијског материјала у износу од 10 хиљада динара, а да су цене у фактурама веће него уговорене, а да промена цена није регулисана анексом уговора, што је супротно члану 6. Уговора о купопродаји канцеларијског материјала за 2016. годину број 31.
- Извршена је набавка бензина у износу од 32 хиљада динара, а да фактурисане цене веће од цена из уговора, и да притом није закључен анекс о промени цена добара, што је супротно члану 4. Уговора о купопродаји бензина и тнг гаса за 2016. годину број 19/16.
- Културно-туристички центар је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 32 хиљаде динара за набавку бензина, а да није имао норматив о потрошњи горива, чиме би се потрошња оправдала.
- Извршена је набавка осталог материјала за одржавање хигијене у износу од девет хиљада динара, а да су цене биле више од цена из уговора о купопродаји хигијенског материјала да промена цена није регулисана анексом уговора, што је супротно члану 4. и 6. Уговора о купопродаји хигијенског материјала.

*Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да добра набављају по уговореним ценама и да донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива.*

**(7) Народна библиотека „Вук Караџић“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 250 хиљада динара, а извршени су у износу од 131 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Вук Караџић“ није имала правилник и норматив о потрошњи горива, те су преузети и извршени расходи у износу од девет хиљада динара за набавку бензина, без норматива којим би се расход оправдао;
- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од девет хиљада динара за набавку бензина, у износу од 24 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала, у износу од 15 хиљада динара за набавку осталог материјала за одржавање хигијене без уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека „Вук Караџић“ води евиденцију путних налога за службена возила али се у налоге не уносе релације, почетне и крајње километраже, као ни потпис лица које возило користи, што је супротно члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- Одређени број рачуна за набавку канцеларијском материјала није заведен у року од 2 дана, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара за набавку алата и инвентара без потписа одговорног лица да је роба преузета и за које намене, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујмо одговорним лицима да донесу нормативе за потрошњу горива за службена возила, да налоге за службена возила воде у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **Ризик**

Уколико се не донесе интерни акт о употреби службених возила и не дефинише које службено возило се додељује на коришћење ком директном кориснику и уколико се Путни налози за службена возила се воде неуредно и не устроји помоћна књига залиха материјала (намирница) постоји ризик да се не оправда утрошак горива и материјала (намирница) и да се службено возило користи у приватне сврхе односно постоји ризик од злоупотребе.

Уколико се набавка материјала врши без закљученог уговора или на основу понуде на бази јединичних цена без количина постоји ризик да се преузму обавезе изнад износа одобрених апропријација или да се изврши набавка по већим ценама јер нису прикупљене понуде и није обезбеђена конкуренција а постоји и ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге.

Уколико се расходи и издаци не евидентирају на одговарајућој економској и организационој класификацији, постоји ризик да ће као последица планирања и извршавања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да се донесе интерни акт којим дефинише које се службено возило додељује на коришћење ком директном кориснику, да директни и индиректни корисници донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива и о набавци радне униформе, да се уредно воде путни налози за службена возила и да устроје помоћну евиденцију залиха.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног акта и да се уговори закључују на основу понуде које садрже и количине и јединичне цене. Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 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.

Табела бр. 22: Отплата домаћих камата

у 000 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	4.410	4.410	3.243	3.224	73	99
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.410</b>	<b>4.410</b>	<b>3.243</b>	<b>3.224</b>	<b>73</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО - група 441000</b>	<b>4.410</b>	<b>4.410</b>	<b>3.243</b>	<b>3.224</b>	<b>73</b>	<b>99</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 3.243 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411. На овом конту евидентиране су отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 3.124 хиљаде динара.и то: (1) Износ камате од 1.217 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. L 889/06са Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд), који је закључен дана 25.10.2006. године у износу 592.790 CHF и Анекса I од 26.12.2006. године и Анекса II од 03.01.2008. године.Кредит је одобрен са грејс периодом до 31.01.2009. године, роком отплате до 31.01.2022. године и каматном стопом - шестомесечни LIBOR CHF + 5,1% годишње, а враћа се у 156 месечних рата. Кредит је одобрен за финансирање реконструкције водовода, асфалтирање путева, реконструкцију канализационе мреже, реконструкцију градског трга. За ово задужење Скупштина општине Баточина је дана 19.06.2006. године донела одлуку број 020-64/06-01, а Министарство финансија је дана 28.06.2006. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-1280/2006-001; (2) Износ камате од 320.616,73 динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број R 0824/08 са UniCredit Bank Србија а.д. Београд, закључен дана 26.03.2008. године у износу505.000 EUR и Анекса бр. 1 Уговора од 26.06.2008. године.Кредит је одобрен са грејс периодом од 24 месеца и роком отплате до 26.03.2018. године, ефективна каматна стопа на дан закључења уговора износила је 7,22% на годишњем нивоу, која укључује номиналну каматну стопу на нивоу једномесечног ЕУРИБОРА + 2,5% годишње и враћа се у 96 месечних рата. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих пројеката и то изградње водоводног система за насеље Брзан, реконструкције градског трга у Баточини и других инфраструктурних пројеката на територији општине Баточина. За ово задужење Скупштина општине Баточина је дана 27.12.2007. године донела одлуку број 020-202/07-01, а Министарство финансија је дана 16.01.2008. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-00-00002/2008; (3) Износ камате од 1.586 хиљада динара по основу Уговора о инвестиционом кредиту број 2210/2015 са Комерцијалном банком а.д. Београд закључен дана 22.10.2015. године у износу 52.859.800,00 динара у противвредности ЕУР-а, Анексом бр. 1 Уговора од 14.12.2015.године и Анексом бр.2 Уговора од 02.06.2016. године.Кредит је одобрен са грејс периодом од 12 месеци и роком отплате до 72 месеца (укључујући и грејс период), ефективна каматна стопа на дан закључења уговора износила је 5,30% на годишњем нивоу, а враћа се у 60 једнаких месечних рата. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиција и то за реконструкцију и изградњу локалних путева и улица у Баточини, Брзану, Црном Калу, Грацу, Доброводици, Жировници и Никшићу, проширење и изградњу фекалне канализације у Баточини, Доња Мала – Јефтића крај и изградњу водоводног система Брзан. За ово задужење Министарство финансија (Управа за јавни дуг) је дана 11.02.2015. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-320/2015-001, а Скупштина општине Баточина је дана 04.03.2015. године донела одлуку број 020-288/15-01

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- За Уговоре закључене са банкама са Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд) и UniCredit Bank Србја а.д. Београд, Скупштина

општине Баточина је донела одлуке о задужењу пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;

- Општина Баточина је расходе за плаћање затезне камате по Уговору са UniCredit Bank Србија а.д. Београд у износу од једне хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000- Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Отплата камата осталим домаћим кредиторима – 441511.* На овом конту евидентиране су отплате камата Фонду за развој у износу 119 хиљада динара и то по основу два уговора о комисиону које је општина Баточина закључила са Министарством животне средине и просторног планирања као комитентом и Фондом за развој Републике Србије као комисионаром у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћењу динамике финансирања тих пројеката.

На име учешћа општина Баточина и Министарство су обезбедили по 10 % укупне вредности пројекта, док је 80% финансирано из кредита пословних банака које су учествовале у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Отплата 80% вредности пројекта које се финансира из кредита обезбеђује се из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства финансија – јавни дуг и буџета општине Баточина у односу 50% : 50% с тим да се увећава за референтну каматну стопу НБС +2,5% и која се обрачунава применом конфорне методе. Општина Баточина је закључила: (1) Уговор број 020-399/10-01 од 16.12.2010. године за Пројекат – Изградња канализационе мреже у насељу Доња Мала у Баточини у вредности 9.636 хиљада динара – износ задужења општине Баточина је 3.854 хиљада динара и (2) Уговор број 020-400/10-01 од 16.12.2010. године за Пројекат – Реконструкција градског трга у Баточини у вредности 22.246 хиљада динара – износ задужења општине Баточина је 8.898 хиљада динара. Анексом Уговора број 020-394/11-01 од 24.10.2011. године промењен је назив Пројекта – Реконструкција градског трга у Баточини (прва и друга фаза) у вредности 39.823 хиљаде динара – износ задужења општине Баточина је 15.929 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није усагласила стање обавеза по основу два кредита са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице) што је супротно члану 18. Став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Баточина не измирује редовно своје обавезе по основу камате према Фонду за развој Републике Србије и по том основу у 2016. години није измирила обавезу у износу најмање 176 хиљада динара и платила камату због кашњења у износу 18 хиљада динара, што је супротно члану 36а. Закона о јавном дугу
- Општина Баточина је расходе за плаћање затезне камате по Уговорима са Фондом за развој Републике Србије у износу 18 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 441000- Отплата домаћих камата, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је

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

Одговорним лицима препоручујемо да редовно усаглашавају и измирују своје обавезе у уговореним роковима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са нередовним измиривањем обавеза по основу кредита јавља се ризик од додатних трошкова на име затезне камате, неликвидности буџета општине као и обуставе трансферних средстава из буџета Републике

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) редовно усаглашавају и измирују своје обавезе према кредиторима у складу са уговореним роковима; (2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### 5.1.3.14. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000

Табела бр. 23: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 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	7.500	7.500	4.508	7.210	96	160
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>	<b>4.508</b>	<b>7.210</b>	<b>96</b>	<b>160</b>
	<b>УКУПНО - група 451000</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>	<b>4.508</b>	<b>7.210</b>	<b>96</b>	<b>160</b>

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу од 4.507 хиљада динара. 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 4.507 хиљада динара и то Јавном предузећу „Лепеница“ Баточина за следеће намене:

Табела број 24:Преглед датих субвенција ЈП „Лепеница“ Баточина по наменама у 000 динара

Р б р	Позиције (са наменом по измени Програма ЈП)	Измена Програма ЈП	Одлука надзорног одбора ЈП	Одлука о буџету – 3 измена	Извршење	За које намене су трошена средства
1	Јавни превоз (Закуп аутобуске станице)	500.000	2.100.000	2.100.000	1.968.000	Закуп аутобуске станице (износ од 96.000 динара за израду пројектне документације за пијацу)
2	Паркинг сервис	200.000	0	0	0	
3	Пијаце (израда пројектне документације)	2.500.000	1.100.000	1.100.000	384.056	Гориво, земљани радови, превоз материјала, одвоз смећа и друго
4	Јавна хигијена (набавка опреме)	1.180.000	1.180.000	1.180.000	867.500	Телефон, материјал, гориво, књиговођа, ревизија, репрезентација и друго
5	Зеленило (набавка опреме)	720.000	720.000	720.000	694.302	Косилица, тример, моторне косе и друго
6	Гробље (Израда оградe, стаза, расвете и остало одржавање)	1.400.000	1.400.000	1.400.000	220.464	Материјал, гвозђе, жица, цемент, обрада земљишта и друго
7	Путеви (набавка опреме)	1.000.000	1.000.000	1.000.000	373.171	Прикључак за посипање (54.163 дин.) Поправка возила, гориво разни материјал и друго
	<b>Укупно:</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>4.507.493</b>	

Скупштина општине Баточна је 30.12.2015. године Одлуком број 020-1179/15-01 дала сагласност на Програм пословања Јавног предузећа „Лепеница Баточина“,

Баточина за 2016. годину, а дана 23.11.2016. године Одлуком број 020-1103/16-01 дала сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа „Лепеница Баточина“, Баточина за 2016. годину. ЈП „Лепеница Баточина“, није предложила посебан програм за субвенције Између општине Баточина и ЈП „Лепеница Баточина“ није закључен уговор о субвенцијама којим би се дефинисала тачна намена, рокови исплате, припадајућа документација.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Из буџета општине Баточина извршене су субвенције ЈП „Лепеница Баточина“ у укупном износу од 4.507 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима (Сл гласник 119/2012, 116/2013 и 44/2014), односно члану 61. Закона о јавним предузећима (Службени гласник 15/2016)
- Општина Баточина је извршила исплату субвенција ЈП „Лепеница Баточина“ у износу 4.507 хиљада динара, а да није закључила Уговор што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Програмом о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа „Лепеница Баточина“, Баточина за 2016. годину планирана су средства за израду пројектне документације за пијацу и за набавку опреме за јавну хигијену и путеве, а пренета су средства и потрошена за гориво, разне материјале, ревизију, књиговођу, репрезентацију и друго тј. ЈП *Лепеница Баточина је средства пренета по основу субвенција у износу 1.571 хиљада динара потрошила супротно Годишњем програму на који је сагласност дала СО и Одлуци НО што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;*
- Општина Баточина је пренос средстава за опремање ЈП „Лепеница Баточина“ (набавка опреме за обављање комуналне делатности) у износу 748 хиљада динара планирала и евидентирала на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910- Учесће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Баточина није организовала на својој територији комуналну делатност градски и приградски превоз путника односно обављање јавног организованог превоза путника што је супротно члану 2 и 4. Закона о комуналним делатностима и 56. Закона о буџетском систему;
- Исплате субвенција ЈП „Лепеница Баточина“ на основу месечних захтева у износу 1.872 хиљада динара извршен је за закуп аутобуске станице по основу Уговора између ЈП и А.Д. „Аутосаобраћај“ Крагујевац у стечају иако општина Баточина нема организован јавни превоз путника што је супротно члану 5. Закона о комуналној делатности и члану 56. Закона о буџетском систему
- Пренос средстава за субвенције ЈП „Лепеница“ у већем делу извршен је по рачунима који нису комплетни тј. не садрже потпис особе која је робу преузела, или потврдила да је услуга извршена, нема припадајућих радних налога и отпремница који би потврдили да је услуга, достављени су предрачуни, а не рачуни тј. исплата је извршена без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног програма субвенција, да пренос средстава врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације, као и да*

евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави пренос средстава јавном предузећу чији је општина Баточина оснивач без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) и за намене које су супротно важећим законским прописима постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода, као и неевидентирања учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Баточина.

#### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција; (2) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да се пренос средстава врши за расходе код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и (3) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.15. Субвенције приватним финансијским институцијама, – група 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 25: Субвенције приватним финансијским институцијама у 000динара

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	4.150	4.150	3.450	0	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.150</b>	<b>4.150</b>	<b>3.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО - група 454000</b>	<b>4.150</b>	<b>4.150</b>	<b>3.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 3.450 хиљада динара на економској класификацији 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима.

Субвенције су исплаћене пољопривредницима, носиоцима активног регистрованог пољопривредног газдинства, уплатом на текући рачун пољопривредника, а по основу финансирања Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Баточина за 2016. годину број 020-913/16-01, који је донело Општинско веће општине Баточина дана 30.09.2016. године. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је донело Решење број 320-00-06576/2016-09 од 20.09.2016. године о давању предходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Баточина за 2016. годину. На основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Баточина за 2016. годину, Председник општине Баточина расписао је Јавни позив за подстицаје у пољопривреди број 320-88/16-01 дана 30.09.2016. године. Овим позивом предвиђено је да подношење захтева траје у периоду 01.10.-31.10.2016. године, осим за тачку 4. (подизање засада) где је подношење захтева од 01.10.-30.11.2016. године. Такође предвиђено је да се за тачку 4 (подизање засада)

исплата субвенција врши након изласка Комисије за пријем и контролу приспелих захтева на терен и утврђивањем да ли су саднице из захтева заиста засађене, што се потврђује Записником. Исплата средстава врши се на основу решења Председника општине, а на предлог Комисије, која ће рангирање вршити по редоследу поднетих захтева и то до утрошка расположивих средстава.

Табела бр. 26: Спецификација планираних и исплаћених средстава субвенција пољопривредницима  
000 динара

Р. Б	Мера	Број исплаћених решења	Максимални износ по кориснику	Планирана средства по програму	Висина средства по јавном позиву	Исплаћена средства
<b>I</b>	<b>МЕРЕ ДИРЕКТНИХ ПЛАЋАЊА</b>			<b>900.000</b>		<b>976.000</b>
1	Регрес: Регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање)	118	50.000	900.000	900.000	976.000
<b>II</b>	<b>МЕРЕ КРЕДИТНЕ ПОДРШКЕ</b>			<b>1.200.000</b>		<b>657.339</b>
2	Кредитна подршка Суфинансирање камата за пољопривредне кредите	23	50.000	1.200.000	1.200.000	657.339
<b>III</b>	<b>МЕРЕ РУРАЛНОГ РАЗВОЈА</b>			<b>2.050.000</b>		<b>1.816.882</b>
3	Обнављање пољопривредног производног потенцијала нарушеног елементарним непогодама и катастрофалним догађајима и увођење одговарајућих превентивних активности Осигурање усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња	14	50.000	500.000	500.000	224.269
4	Инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава		60.000	1.550.000		1.592.613
4а	Подизање нових или обнављање постојећих (крчење и подизање) производних (са наслоном) и матичних засада воћака хмеља и винове лозе	29			1.550.000	1.286.170
4.б	Фолија за пластенике	17			1.550.000	306.443
	Укупно:			<b>4.150.000</b>		<b>3.450.221</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Баточина исплатила је субвенције пољопривредницима у износу 1.286 хиљада динара за подизање нових или обнављање постојећих (крчење и подизање) производних (са наслоном) и матичних засада воћака, хмеља и винове лозе без Записника Комисије за пријем и контролу поднетих захтева којим се потврђује да су саднице из захтева заиста засађене и без доказа да су саднице преузете од добављача што је супротно објављеном Јавном позиву број 320-88/16-01 и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Баточина извршила је исплату субвенција за мере: регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање) и инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава (саднице воћа и фолије за пластенике) у већем износу од износа одређеног Програмом и Јавним позивом за поменуте мере у износу 119 хиљада динара, што је супротно Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Баточина за 2016. годину, а на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине је донело Решење о давању претходне сагласности;
- Предлог листа кандидата за доделу подстицаја у пољопривреди донела је Комисија, али одговорно лице Управе није донело акт којим се усвајају предлози комисије и додељују средства по основу субвенција пољопривредницима;
- Исплата субвенција у износу 3.450 хиљада динара погрешно је планирана, евидентирана и исказана на терет групе 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 451141 - Текуће субвенције за пољопривреду у износу 1.857 хиљада динара и на економској класификацији



451241 - Капиталне субвенције за пољопривреду у износу 1.593 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да пренос средстава по основу субвенција пољопривредницима врше ус кладу са донетим програмом и расписаним јавним позивом и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико Комисија настави са давањем предлога за исплату субвенција пре Записника о обиласку терена и провере да су саднице стварно засађене, као и уколико се настави са исплатом субвенција за поједине намене, у већем износу од средстава одобрених Програмом, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да: (1) исплату субвенција пољопривредницима врше у складу са донетим Програмом и Јавним позивом и (2) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 27: Трансфери осталим нивоима власти

у 000

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	49.493	49.792	42.859	44.511	89	104
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>49.493</b>	<b>49.792</b>	<b>42.859</b>	<b>44.511</b>	<b>89</b>	<b>104</b>
	<b>УКУПНО - група 463000</b>	<b>49.493</b>	<b>49.792</b>	<b>42.859</b>	<b>44.511</b>	<b>89</b>	<b>104</b>

1) **Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 42.859 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу 1.235 хиљада динара; (2) 700 – Здравство у износу 2.091 хиљада динара; (3) 912 – Основно образовање у износу 29.280 хиљада динара; (4) 920 – Средње образовање у износу 10.213 хиљада динара. Општина Баточина је закључила Уговор о наменским трансферима са Министарством за рад, запошљавања, борачка и социјална питања број 020-278/16-01, од 28.03.2016. године, којим се поменуто Министарство обавезује да ће општини пренети износ од 1.013 хиљада динара општини Баточина за услуге социјалне заштите. Према Извештају о утрошку наменских средстава, општина Баточина је утрошила износ од 591 хиљаду динара, док је износ од 422 хиљаде динара враћен Министарству јер средства нису утрошена.

Функционална кл. 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. Приказано је извршење у износу 1.235 хиљада динара, по основу финансирања Центра за социјални рад „Шумадија“ за општине Баточина, Рача и Лапово. Расходи су извршени за следеће намене: стални трошкови 29 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 114 хиљада динара и трошкови по основу Одлуке о социјалној заштити општине Баточина 1.092 хиљада динара. Скупштина општине Баточина је на седници одржаној 23.11.2012. године донела Одлуку о

социјалној заштити општине Баточина, број 020-707/12-01, којом се одређује право на материјалну подршку у следећим случајевима: право на једнократну помоћ, право на трошкове сахране и право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу. Средства су пренешена Центру за социјални рад по решењима Центра о исплати једнократне помоћи. У току 2016. године по решењима Центра корисницима је извршен пренос средстава: (1) преко упутница (136 корисника ) у износу 793 хиљаде динара; (2) преко благајне (23 исплата) у износу 197 хиљада динара; (3) налогом за пренос (16 корисника) у износу 227 хиљада динара и за трошкове поштарине 18 хиљада.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за социјални рад је по решењима за једнократне помоћи, за права на трошкове сахране и за права на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу износ од 793 хиљада динара исплаћивао корисницима преко поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили овај новац што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава у износу од 114 хиљада динара Центру за социјални рад „Шумадија“ по основу набавке молерско-фарбарских радова, без уговора и без доказа да су радови извршени, односно извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.
- Центар за социјални рад „Шумадија“ није усклађивао своје финансијске планове са Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Баточина, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина Баточина је извештај Министарству за рад, запошљавања, борачка и социјална питања поднела извештај 31.01.2017. године, иако је била у обавези да извештај поднесе до 20.01.2017. године, што је супротно члану 3. Уговора о наменским трансферима;
- Планирани су и извршени расходи за Центар за социјални рад на име једнократне помоћи, права на трошкове сахране и права на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу исплатио износ од 1.092 хиљада динара са групе конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти уместо са групе 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да затраже доказе од Центра за социјални рад да су корисници заиста примили једнократне помоћи и да пренос средстава Центру врше на основу валидне рачуноводствене документације, да Центар за социјални рад усклади свој финансијски план са Одлуком о буџету, да се извештаји о наменском трошењу средстава подносе Министарству у прописаним роковима и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником.*

Функционална класификација 700- здравство (Дом здравља Баточина). Приказано је извршење у износу 2.091 хиљаду динара. Општинска управа је у току 2016. године извршила пренос средстава за потребе Дома здравља Баточина и то: (1) 207 хиљада динара за сталне трошкове (осигурање), (2) 887 хиљада динара за услуге по уговору, (3) 394 хиљада динара за текуће одржавање и поправке, (4) 118 хиљада динара за специјализоване услуге, (5) 87 хиљада динара за материјалне трошкове и (6) 398 хиљада динара за набавку опреме.

Скупштина општине Баточина је дана 24.03.2006. године донела Одлуку о преузимању права и обавеза оснивача над Домом здравља Баточина број 020-34/06-01. У Одлуци о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина за 2016. годину предвиђена су средства у износу 3.605 хиљада динара за финансирање Дома здравља Баточина, али у структури није предвиђен део средстава за расходе за запослене (зараде), док су другим ребалансом финансијског плана Дома здравља Баточина за 2016. годину планирани средства у износу 3.605 хиљада динара са структуром за покриће расхода (услуге по уговору, специјализоване услуге, стални трошкови, расходи за запослене, текуће поправке и одржавање, материјал и издаци за набавку опреме). Скупштина општине Баточина није дала сагласност на финансијски план Дома здравља Баточина као ни на ребалансе.

У структури 887 хиљада динара приказаних као Услуге по уговору, 667 хиљада динара односи на расходе за запослене, док се 220 хиљада динара односи на специјализације запослених са РФЗО, које по Прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину финансира РФЗО. Структуру износа од 667 хиљада динара чине: расходи за зараде запослених који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу 597 хиљада динара, а износ од 70 хиљада динара за додатак зараде директору за два месеца, по Одлуци Управног одбора Дома здравља Баточина о исплати увећане плате директору 14-233-8/13-01 од 30.04.2013. године. Одлука је донета на основу члана 95. Став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе, који је престао да важи у 2015. години. У новом Посебном колективном уговору за здравствене установе који важи у 2016. години додатак није предвиђен, тако да је додатак директору исплаћен без правног основа. Пренос у износу 118 хиљада динара на име специјализованих услуга извршен је по основу два уговора без одређеног рока трајања, са предвиђеном месечном паушалном накнадом, без јасне спецификације услуга са количинама и ценама и припадајућих рачуна које је Дом здравља Баточина закључио са предузећем Ватроивал д.о.о., Београд број 490/09 од 16.06.2009. године за пружање услуга из области заштите од пожара и са „Институтом за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо из Новог Сада број 20-743/13-01 од 12.12.2013. године за вођење послова безбедности и здравља на раду.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- извршено је плаћање у износу 2.091 хиљаду динара на име преноса средстава за потребе Дома здравља Баточина на основу финансијског плана Дома здравља Баточина на који сагласност није дала Скупштина општине Баточина што је супротно члану 136 став 2. Закона о здравственој заштити и 58. Став 6. Закона о буџетском систему
- Општина Баточина је извршила пренос средстава Дому здравља Баточина у износу од 70 хиљада динара за додатак зараде директору за два месеца који је извршен без правног основа тј. супротно позитивним законским прописима што је супротно Посебном колективном уговору за здравствене установе, члану 13а Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила пренос средстава Дому здравља Баточина у износу 220 хиљада динара за специјализацију уговорених радника са РФЗО, што је супротно прилогу 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. Годину, јер исте финансира РФЗО и члану 56. Закона о буџетском систему;

- општина Баточина је извршила пренос средстава у износу 597 хиљада динара које је Дом здравља потрошио на име расхода за запослене Дома здравља Баточина односно за зараде запослених који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање, а који нису били планирани по Одлуци о буџету, већ је било планирано покриће расхода и то услуге по уговору, специјализоване услуге, сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал и издатке за набавку опреме, односно средства су потрошена ненаменски што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему.
- општина Баточина је извршила пренос средстава Дому здравља Баточина по закљученим уговорима из 2009 и 2013 године на неодређено време са „Институтом за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо Нови Сад којим је дефинисана накнада за послове безбедности и здравља на раду и са предузећем Ватроивал д.о.о., Београд којим је дефинисана накнада за пружање услуга из области заштите од пожара у паушалним месечним износима без навођења спецификације услуга извршено је плаћање у укупном износу 118 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј извршен је пренос без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 57. и 58. Закона о буџетском систему
- плаћање у износу 2.091 хиљаду динара, на име преноса средстава за потребе Дома здравља Баточина погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на терет групе 464000 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да општина Баточина усвоји годишњи финансијски план Дома здравља Баточина и све ребалансе, да преносе врши на основу валидне рачуноводствене документације и да правни основ за исплату средстава из буџета буде у складу са законским прописима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контним планом за буџетски систем.*

*Функционална класификација 912 – Основно образовање.* Приказано је извршење у износу 29.280 хиљада динара, по основу финансирања трошкова који се односе на Основну школу „Свети Сава“ Баточина.

Основна школа „Свети Сава“ Баточина је према изјави одговорног лица била у блокади у периоду од 16.12.2016. године до 20.12.2016. године. Трансфер основној школи вршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 2.004 хиљаде динара; стални трошкови 13.385 хиљада динара; трошкови путовања 6.239 хиљада динара; услуге по уговору 1.598 хиљада динара; специјализоване услуге 202 хиљаде динара; текуће поправке и одржавања 1.027 хиљада динара; материјал 983 хиљаде динара; накнаде за социјалну заштиту 133 хиљаде динара; остали расходи 185 хиљада динара; издаци за нефинансијску имовину 3.524 хиљада динара. Према изјави одговорног лица, у Основној школи „Свети Сава“, у издвојеним одељењима у Брзану, Кијеву, Прњавору, Жировници, Црном Калу и Солилу, деца користе воду за пиће из апарата за воду, што финансира општина Баточина, по фактурама за испоручену воду у балонима, зато што вода на основу извештаја Института за јавно здравље Крагујевац није исправна за пиће.

*Функционална класификација 920 – Средње образовање.* Приказани су расходи у износу 10.213 хиљада динара, по основу финансирања трошкова који се односе на

Средњу школу „Никола Тесла“ Баточина. Средња школа „Никола Тесла“ Баточина је према изјави одговорног лица била у блокади у периодима од 14.01.2016. године до 12.02.2016. године, од 12.04.2016. године до 13.04.2016. године и од 10.06.2016. године до 21.07.2016. године од ЈКП „7.јули“ Баточина због неизмирених рачуна за сталне трошкове.

Трансфер средњој школи вршен је за следеће намене: остали расходи за запослене 1.261 хиљада динара; стални трошкови 7.046 хиљада динара; трошкови путовања 6 хиљада динара; услуге по уговору 317 хиљада динара; специјализоване услуге 482 хиљада динара; текуће поправке и одржавање 192 хиљаде динара; материјал 363 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту 32 хиљаде динара; остали расходи 24 хиљаде динара; издаци за нефинансијску имовину 491 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:**

- Основној школи и средњој школи се део средстава не трансферише редовно, што је довело до блокаде рачуна у одређеном временском периоду што је супротно 159 Закона о основама система образовања и васпитања деце;
- Део расхода Основној школи и средњој школи је трансферисан а да није примењен Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања (средњег) и васпитања односно приликом утврђивања износа средстава који се трансферише на име трошкова електричне енергије и воде што је супротно члану 20 и 21 Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања и члану 17 и 19 Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања.
- Основна школа „Свети Сава“ и средња школа „Никола Тесла“ нису доносиле финансијске планове, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.012 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за превоз ученика и наставника основне школе, односно изнад уговореног износа по јавној набавци за превоз ученика и наставника, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 5.313 хиљада динара по фактурама за превоз ученика и наставника основне школе а да у фактурама није наведен број дана у којима је превозник вршио услугу (у складу са обрасцем структуре цена), не постоји потврда да је превоз извршен и без детаљне спецификације на основу које би се прецизирао износ који се посебно односи на превоз наставника и посебно на превоз ученика, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је пренос средстава за накнаду трошкова доласка и одласка са посла наставницима Основне школе у износу од 882 хиљаде динара (група конта 415000) иако школа има закључен Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика и запослених са САР „Прода турс“ Крагујевац а да уговором није прецизирала да ли сви наставници користе услуге превоза и врши плаћање по рачунима превозника за превоз ученика и наставника, односно извршено је плаћање супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је пренос средстава Основној школи у износу 1.343 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације односно без писаног уговора (за набавку материјала, одржавање штампача, чишћења канализације, набавке дрвета и

угља), без писаног уговора и потврде да су радови извршени ( за рад парногрејача, за поправку возила, за поправку олука), по предрачуна без коначног рачуна за носач пројектора и каблове, без разлога настанка расхода репрезентације и без потписа лица одговорног лица за настанак трансакције, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

- Извршен је трансфер средстава Основној школи у износу од 581 хиљада динара, по основу уградње врата и лексана на прозоре, без потврде да су радови извршени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је пренос средстава Средњој школи у износу од 610 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно без писаног уговора (за набавку материјала, за израду предрачуна за радове), без писаног уговора и потврде да су радови извршени (за услуге дезинсекције, за замену летви и црепа), по предрачуна без доставе коначног рачуна (за израду сведочанстава, записника и диплома) и за услуге репрезентације без образложења настанка расхода и ко је користио наведене услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Погрешно су евидентирани трансфери за капиталне издатке Средњој школи ии Основној школи у укупном износу од 4.015 хиљаду динара на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на субаналитичком конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Погрешно је евидентирана исплата у износу од 40 хиљада динара ФК „Лепеница“ на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 481000- Дотације невладиним организација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом утврђивања износа средстава за накнаду сталних трошкова школама поступају ускладу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и средњег образовања и васпитања и да средства трансферишу редовно, да школе доносе финансијске планове које су усклађене са Одлуком о буџету, да се трансфери врше на основу валидне рачуноводствене документације и да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом једнократних помоћи путем упутница, постоји ризик да крајњи корисници неће заиста добити новац по решењима.

Уколико се настави са кашњењем преноса средстава корисницима, постоји ризик од блокаде рачуна корисницима средстава.

Уколико се настави са преносом средстава по основу рачуна без уговора, по рачунима у пашалним износима или и без потврда да су радови извршени, односно без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до ненаменског одлива средстава.

Уколико корисници средстава не буду доносили и ускађивали своје финансијске планове са ребалансом буџета, постоји ризик да ће доћи до трошења средстава за намене које нису предвиђене Одлуком о буџету и ребалансом.

Уколико се настави са трансферима школама, а да се не поштују Правилници који уређују обрачун материјалних трошкова у школама, може доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама постоји ризик да се приликом састављања финансијских извештаја ови расходи прикажу у неправилно увећаним износима.

Уколико се настави са преносом средстава Дому здравља без усвојеног финансијског плана, преносом средстава која нису била планирана Одлуком о буџету, као и супротно Посебном колективном уговору и Закону о здравственој заштити јавља се ризик од ненаменског трошења средстава

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) врше трансфер по основу једнократних помоћи уз потврду да су корисници заиста примили новац, (2) да корисницима редовно трансферишу средства, (3) да извршавају расходе уз постојање валидне рачуноводствене документације, (4) да Центар за социјални рад усклађује финансијски план са ребалансом буџета и да школе доносе финансијске планове, (5) да обрачун материјалних трошкова школама врше у складу са Правилницима; (6) усвоји годишњи финансијски план Дома здравља и да исплату средстава врши у складу са законским прописима и (7) да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, - група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 28: Остале дотације и трансфери

у 000 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	1.178	1.178	657	657	56	100
2	Председник општине	464	464	463	463	100	100
3	Општинска управа	2.379	2.379	2.000	2.000	84	100
4	Фонд комуналне делатности	225	225	225	225	100	100
5	ПУ "Полетарац"	2.667	2.667	1.897	1.897	71	100
6	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	521	521	305	305	59	100
7	НБ "Вук Караџић"	409	409	221	221	54	100
	Укупно организационе јединице	<b>7.843</b>	<b>7.843</b>	<b>5.768</b>	<b>5.768</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
	УКУПНО - група 465000	<b>7.843</b>	<b>7.843</b>	<b>5.768</b>	<b>5.768</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

(1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији приказани су расходи у износу од 657 хиљада динара, а односе се на: 157 хиљада динара за разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и 500 хиљада динара за плаћање чланарине Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**(2) Председник општине.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 463 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане докуметације утврђено је да је разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основнице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основнице исказана у вишем износу од 131 хиљада динара на разделу Председника општине, а за исти износ је мање исказана на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да евидентирају расходе у складу са Законом о буџетском систему, односно организационом класификацијом.

**(3) Општинска управа.** Приказани су расходи у износу од 2.000 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**(4) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности.** Приказани су расходи у износу 225 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**(5) Предшколска установа „Полетарац“.** Приказани су расходи у износу од 1.897 хиљада.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**(6) Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** У оквиру апропријације индиректног корисника извршени су расходи у износу 305 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

**(7) Народна библиотека „Вук Караџић“.** Приказани су расходи у износу 221 хиљаду динар

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

#### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним организационим класификацијама, приликом састављања финансијских извештаја за директне кориснике приказаће се нетачни подаци.

#### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела бр. 29: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000

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	6.143	6.143	4.889	7.477	122	153
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>6.143</b>	<b>6.143</b>	<b>4.889</b>	<b>7.477</b>	<b>122</b>	<b>153</b>
	<b>УКУПНО - група 472000</b>	<b>6.143</b>	<b>6.143</b>	<b>4.889</b>	<b>7.477</b>	<b>122</b>	<b>153</b>

**Општинска управа.** У оквиру функционалне класификације 090- Социјална заштита неklasификована на другом месту извршен је расход у износу од 4.889



хиљада динара, и то: на економској класификацији 472311- Накнаде из буџета за децу и породицу – 3.178 хиљада динара, на економској класификацији 472718- Превоз ученика - 412 хиљада динара, на економској класификацији 472719- Остале накнаде за образовање – 54 хиљаде динара и на економској класификацији 472931- Једнократна помоћ – 1.245 хиљада динара.

Председник општине Баточина донео је Правилник о начину и поступку одобравања и исплате новчане помоћи из буџета општине Баточина број 020-76/11-01, од 14.03.2011. године којим се утврђује начин одобравања и исплате једнократне новчане помоћи, из средстава која се у буџету општине Баточина, обезбеђују грађанима општине Баточина, који се нађу у таквом стању, да им је неопходна новчана помоћ. Врсте новчане помоћи које су регулисане Правилником су интервентна једнократна новчана помоћ и новчана помоћ породицама са новорођеном децом. Општинско веће је донело Правилник о једнократној помоћи породици за новорођенчад број 110-13/16-01 од 2.9.2016. године којим је повећана новчана са осам на 12 хиљада динара.

Скупштина општине Баточина је на седници 20.12.2011. године донела Одлуку о остваривању права на родитељски додатак незапосленим породиљама број 020-534/11-01, Чланом 7. Одлуке одређено је да се исплата родитељског додатка незапосленим породиљама врши у месечном износу 10 хиљада динара. Скупштина општине је на седници одржаној дана 11.07.2015. године донела Одлуку о првој измени и допуни ове Одлуке.

Скупштина општине Баточина је на седници одржаној 23.11.2012. године донела Одлуку о социјалној заштити општине Баточина, број 020-707/12-01, којом се одређује право на материјалну подршку у следећим случајевима: право на једнократну помоћ, право на трошкове сахране и право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу.

*472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.178 хиљада динара, а односе се на исплату накнада незапосленим породиљама (39 породиља) и једнократној помоћи за новорођенчад (72 једнократне помоћи).

*472718- Превоз ученика.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 412 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза за троје деце која похађају наставу у школи за ученике са оштећеним слухом и за њихове пратиоце.

*472719- Остале накнаде за образовање.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 54 хиљаде динара, а односе се на исплату помоћи грађанима општине Баточина за школовање деце, а налазе се у тешкој материјалној ситуацији. Председник општине Баточина је на основу поднетих захтева грађана донео четири решења о исплати ове врсте помоћи у износима од девет до 20 хиљада динара.

*472931- Једнократна помоћ.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.245 хиљада динара, од чега се 375 хиљада динара односи на једнократне новчане помоћи, а 870 хиљада динара се односи на помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине Баточина по Решењима Комесаријата за избеглице и миграције. Председник општине Баточина је на основу захтева грађана општине Баточина донео 51. Решења о исплати једнократне помоћи грађанима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Правилник о начину и поступку одобравања и исплате новчане помоћи из буџета општине Баточина број 020-76/11-01 и Правилник о једнократној помоћи

породици за новорођенчад број 110-13/16-01 донети су од стране Председник општине, односно Општинског већа, што је супротно члану 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи према коме Скупштина општине доноси прописе и друге опште актеи Правилници нису у складу са члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити;

- одређен број корисника не доставља на свака четири месеца доказе да и даље испуњава услове за исплату додатка незапосленим породиљама, што је супротно члану 9. Одлуке о остваривању права на родитељски додаток незапосленим породиљама.
- исплаћен је износ од 232 хиљаде динара на име трошкова превоза пратиоца ученика који похађају школу за ученике са сметњама у развоју а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 159. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.
- плаћање у износу од 54 хиљаде динара за четири корисника једнократне помоћи (за школовање деце), вршено је на основу Решења које је доносио Председник општина Баточина, што је супротно члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члановима 19., 20. и 25. Одлуке о социјалној заштити општине Баточина и члану 9. Закона о финансијској подршци породици са децом и 56. Закона о буџетском систему;
- Износ од 54 хиљаде динара је погрешно евидентиран на субаналитичком конту 472719- Остале накнаде за образовање, уместо на субаналитичком конту 472931- Једнократна помоћ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- плаћање у износу од 375 хиљада динара по основу једнократне помоћи за 51 лице, вршено је на основу Решења о исплати једнократне новчане помоћи која је доносио Председник општине Баточина што је супротно члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити, члановима 19., 20. и 25. Одлуке о социјалној заштити општине Баточина и 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општине Баточина је донео решење број 020-828/16-01 од 05.09.2016. године, којим се одобравају средства у износу од 60 хиљада динара, име једнократне помоћи, иако је просечна зарада на територији општине Баточина у августу месецу износила 40 хиљада динара, односно исплаћено је 20 хиљада динара без правног основа што је супротно члану 110 став 6 Закона о социјалној заштити и члану 20 став 3 Одлуке о социјалној заштити општине Баточина и члану 56. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико корисници додатка за незапослене породиље не достављају благовремено доказе о даљем испуњавању услова на то право, постоји ризик од исплате додатка и лицима која не испуњавају услове, односно до ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом трошкова превоза за лица које не испуњавају законске услове, постоји ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом једнократних помоћи која доноси Председник општине и у износима који нису у складу са законским прописима и интерним актима, јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико се настави са исплатом накнаде за социјалну заштиту без утврђених критеријума од стране надлежног органа, јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима.

## Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да исплате једнократних помоћи, накнаде незапосленим породиљама, једнократне помоћи за новорођенчад, превоз ученика ометених у развоју и њихових пратилаца, осталих накнада за образовање врше у складу са Законом о социјалној заштити, Закона о основама система образовања и васпитања, Закона о финансијској подршци породици са децом и другим законским прописима и подзаконским актима; врше ревизију права на социјалну заштиту у складу са Одлуком о остваривању права на родитељски додатак незапосленим породиљама, и да интерна акта доносе надлежни органи.

### 5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 30: Дотације невладиним организацијама

у 000 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	1.109	1.109	332	332	30	100
2	Општинска управа	16.330	16.330	12.452	12.492	76	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>17.439</b>	<b>17.439</b>	<b>12.784</b>	<b>12.824</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 481000</b>	<b>17.446</b>	<b>17.446</b>	<b>12.784</b>	<b>12.824</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

Приказано је извршење у износу 12.784 хиљада динара и то: (1) Скупштина општине у износу 332 хиљада динара и (2) општинска управа у износу 12.452 хиљада динара.

**(1) Скупштина општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу 332 хиљаде динара.

(а) Накнада политичким субјектима за редован рад. Приказано је 209 хиљада динара.

Достављен је обрачун како је израчуната висина накнаде за донација политичким странкама. Као основица узети су порески приходи и стопа 0,105% од пореских прихода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина је само за једну политичку странку (СНС) извршила исплату у износу 209 хиљада динара док за остале четири странке које су на изборима освојиле мандате није вршен пренос средстава, односно политичким странкама се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца што је супротно члану 17. Став 1 и 4. Закона о финансирању политичких активности;
- У пословним књигама нису исказане обавезе најмање у износу 675 хиљада динара на име накнаде политичким субјектима за редован рад што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 12. Правилника о стандардном квалификационом оквиру;

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.

(б) Покриће трошкова изборне кампање из средстава јавних извора. Приказано је извршење у износу 123 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**(2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 16.330 хиљада динара и исказано је извршење у износу 12.452 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 820 – Услуге културе у износу од 919 хиљада динара; (2) 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 9.535 хиљада динара; (3) 90 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 692 хиљада динара и (4) 421 – Пољопривреда у износу од 1.306 хиљада динара.

(1) 820 – Услуге културе. Приказано је извршење у износу 919 хиљада динара и то на економској класификацији 481931 дотације верским заједницама у износу 600 хиљада динара и 481941 - дотације осталим удружењима грађана у износу 319 хиљада динара.

481931 дотације верским заједницама. Општинско веће општине Баточина донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Баточина број 020-269/15-01 од 2.03.2015. године. Председник општине је донео Решење о образовању комисије број 020-321/2015-01 од 20.03.2015. године. Општина Баточина је дана 01.03.2016. године расписала Јавни конкурс за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама из буџета општине Баточина за 2016. годину број 020-176/2016-01.

Комисија је донела Предлог о избору пројекта за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Баточина број 020-371/16-01 од 19.04.2016. године. У предлогу је наведено да се одобравају средства у укупном износу 700 хиљада динара и то: (1) Црквена општина у Брзану у износу 130 хиљада динара (тражено је 350 хиљада динара); (2) Црквена општина Доброводица у износу 60 хиљада динара (тражено је 120 хиљада динара); (3) Црквена општина Жировница у износу 50 хиљада динара (тражено је 250 хиљада динара) и (4) Црквена општина Баточина у износу 410 хиљада динара (тражено је 850 хиљада динара за три пројекта) и (5) Црквена општина Бадњевац у износу 50 хиљада динара (тражено је 250 хиљада динара). На основу Предлога комисије, председник општине је донео Решење број 020-371/16-01 од 19.04.2016. године којим се прихвата предлог Комисије. Закључени су уговори са свим подносиоцима пројекта којима су средства одобрена. У току 2016. Године пренос је извршен Црквеној општини Баточина у износу 410 хиљада динара, Црквеној општини Брзан 130 хиљада динара, Црквеној општини Доброводица 60 хиљада динара.

Црквеној општини Баточина је извршен пренос у износу 410 хиљада динара а да је достављен само рачун ЗТР „Церамондо“ Баточина на износу 168 хиљада динара од 29.12.2016. године. Нема доказа да су радови изведени нити да је извршено плаћање по рачуну односно да су средства наменски утрошена.

Црквена општина Брзан је поднела захтев за пренос средстава у износу 130 хиљада динара, у прилогу је доставила рачун „Колар Бебић“ на износу 129 хиљада динара и признаницу да су средстава у износу 129 хиљада подигнута преко благајне. Нема доказа да су радови изведени нити да је извршено плаћање по рачуну.

Црквена општина Доброводица је поднела захтев за пренос средстава у износу 60 хиљада динара дана 25.11.2016, у прилогу је доставила рачун СЗР „Абага“ на износу 60 хиљада динара дана 3.1.2017. године и признаницу од 29.12.2016. да су средстава у износу 60 хиљада подигнута преко благајне. Нема доказа да су радови изведени нити да је извршено плаћање по рачуну за набављени материјал.

Црквене општине нису поднеле извештаје о утрошеним средствима у року од 30 дана по завршетку реализације пројекта већ су извештаји поднети у току поступка ревизије дана 3.3.2017. године, којима су доставили рачуне за извршену набавку

материјала (нису доставили доказе да је извршено плаћање по рачунима), али не и да су радови изведени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Баточина, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- без јасно утврђених критеријума Комисија је дала предлог а одговорно лице субјекта ревизије прихватило предлог комисије да се одобре средстава подносиоцима пројеката у мањем износу од износа тражених средстава у пријави на конкурс, односно финансирани су само делови пројеката а не пројекти у целини без јасно утврђених критеријума;
- извршено је плаћање у износу од 600 хиљада динара црквеним општинама Баточина, Брзан и Доброводица без комплетне пратеће документације односно без доказа да су радови изведени, Извештај о трошењу средстава је поднет након предвиђеног рока, у Извештају су навели да је материјал набављен али нису достављени рачуни нити су достављени докази да су радови изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама на територији општине Баточина;
- Планирани су и извршени расходи у износу 600 хиљада динара на име дотација верским заједницама на функционалној класификацији 820 - Установе културе, уместо 840 - Верске и остале услуге заједнице што је супротно 29. Закона о буџетском систему
- Удружења из области културе која су добила средства из буџета општине Баточина за реализовање својих програма за 2016. годину нису објавила Извештај о свом раду што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

*Препоручујемо одговорним лицима да дотације верским заједницама врше у складу са законским прописима.*

481941 дотације осталим удружењима грађана. Удружењима грађана за пројекте из области културе у току 2016. године извршен је пренос средстава у износу 319 хиљада динара, планирана су средства у износу 650 хиљада динара и одобрено је по пројектима 650 хиљада динара.

Општинско веће општине Баточина је дана 02.03.2015. године донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Баточина бр. 020-270/15-01.

Председник општине Баточина је решењем бр 020-322/2015-01 од 20.03.2015. године именовано Комисију за избор пројеката у култури. Општина Баточина је дана 19.02.2016. године расписала Јавни конкурс број 020-111/2016-01.

Из извештаја Комисије бр. 020-397/16-01 од 20.04.2016. године утврђено је да је комисија одобрила средства удружењима која су поднела пројекте без утврђених мерила и јасних критеријума, односно није извршено рангирање пројеката. Такође, средства је одобрила у мањем износу од износа средстава који су тражени по пројектима, без јасно утврђених критеријума. Средства су одобрена: (1) Књижевни

клуб „Миодраг Петровић“ Баточина у износу 65 хиљада динара (тражена су средства у износу 100 хиљада динара); (2) АКУД „Бранислав Нушић“ Брзан за финансирање редовног рада у износу 150 хиљада динара (тражена су средства у износу 370 хиљада динара); (3) УЗНТК „Шумадија“ Баточина за редовно функционисање у износу 270 хиљада динара (тражена су средства у износу 507 хиљада динара); (4) АКУД „Вук Караџић“ Бадњевац за редован рад КУД-а у износу 100 хиљада динара (тражена су средства у износу 340 хиљада динара и (5) Удружење „Златне руке“ Баточина у износу 65 хиљада динара (тражена су средства у износу 125 хиљада динара). Председник општине Баточина је закључио уговоре са свим подносиоцима пројеката којима су средства одобрена у складу са предлогом Комисије.

Општинска управа је на основу захтева без комплетне документације извршила пренос 04.07.2016. године АКУД „Вук Караџић“ у износу 100 хиљада динара. Достављен је извештај о утрошеним средствима дана 07.03.2017. године, тј. након рока предвиђеног чланом 12. Правилника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Баточина односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- конкурс је расписан 19. фебруара 2016. године што је супротно члану 11. Закона о култури по коме се конкурси расписују најкасније у року од 30 дана од дана усвајања буџета за наредну годину (Одлука о буџету општине Баточина за 2016. годину усвојена је 18.12.2015 године);
- Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Баточина бр. 020-270/15-01 од 02.03.2015. године нема јасне критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање и рангирање пројеката, нити је извршено рангирање пројеката на Јавном конкурс број 020-111/2016-01 од 19.02.2016. године што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Без јасно утврђених критеријума одобрена су средства подносиоцима пројеката у мањем износу од износа тражених средстава у пријави на конкурс, односно финансирани су само делови пројеката а не пројекти у целини без јасно утврђених критеријума;
- удружења су на конкурс пријавила пројекте „финансирање редовног рада“ а не пројекте из области културе односно средствима из буџета општине финансирани су трошкови редовног рада удружења а не пројекти из области културе што је супротно члану 38. Закона о удружењима и 56. Закона о буџетском систему.
- извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара удружењу АКУД „Вук Караџић“ Бадњевац без комплетне пратеће документације, нема свих рачуна нити доказа да су заиста извршене услуге по рачунима који су достављени, нити су достављени изводи да је извршено плаћање по рачунима, у прилогу рачуна за превоз „Ауто превоз“ доо Рача није наведено која лица су користила превоз и за

које намене, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

- у току ревизије није достављен дооказ да је јавни конкурс објављен у средствима јавног информисања што је супротно члану 3. Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да Правилник са јавним критеријумима за избор пројекта донесе надлежни орган, да конкурс спроведе у складу са Законом о удружењима и да плаћања врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију.*

(2) *Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износ 12.100 хиљада динара, а извршени су у износу 9.535 хиљада динара и то на економској класификацији: (1) 481911 дотације спортским организацијама у износу 9.382 хиљаде динара и (2) 481941 у износу 153 хиљаде динара.

*481911 – дотације спортским омладинским организацијама.* Општинско веће општине Баточина донело је Правилник о условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Баточина и одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Баточина бр. 110-5/15-01 дана 30.01.2015. године. Чланом 23. Правилника одређено је да Спортски савез општине Баточина подноси програм за редовно и посебно финансирање/суфинансирање програма из свог делокруга рада.

*Табела бр. 31: Структура преноса средстава спортским удружењима по годинама у 000 динара*

Рб.	Спортски клуб	2013	2014	2015	2016	УКУПНО
1	Фк Слога, Баточина	5.636.464,72	7.166.232,40	4.556.462,43	2.292.693,94	19.651.853,49
2	Фк Шумадинац, Брзан	4.939.613,61	5.633.224,57	3.729.611,00	1.652.819,00	15.955.268,18
3	Спортски савез	1.795.364,00	1.761.667,66	1.641.332,00	1.962.681,00	7.161.044,66
4	Општински фудбалски савез	555.819,00	563.857,00	524.880,00	887.708,26	2.532.264,26
5	Кошаркашки клуб Слога, Баточина	392.520,00	676.328,00	706.885,00	369.845,00	2.145.578,00
6	Фк Лепеница, Бадњевац	2.718.005,10	3.406.997,36	2.077.998,25	784.389,00	8.987.389,71
7	ЖСК Жировница	1.279.505,00	2.247.630,00	1.366.822,31	841.817,14	5.735.774,45
8	Карате клуб Баточина	0,00	12.000,00	49.600,00	15.000,00	76.600,00
9	Фк Слога, Милатовац	244.440,00	379.000,00	346.684,00	258.596,00	1.228.720,00
10	ДСК Спортић, Баточина	42.000,00	28.000,00	90.000,00	30.000,00	190.000,00
11	Фк Младост, Црни Као	585.375,00	222.790,00	410.700,00	239.502,00	1.458.367,00
12	Шах клуб Стражевица, Баточина	82.000,00	33.000,00	21.000,00	37.750,00	173.750,00
13	Карате клуб Енпи, Брзан	0,00	80.000,00	36.000,00	0,00	116.000,00
14	Стонотениски клуб Младост, Црни Као	40.000,00	35.000,00	-	/	75.000,00
15	Флорбол клуб „Шумадија“, Крагујевац	60.000,00	-	-	-	60.000,00
16	Женски одбојкашки клуб, Баточина	10.600,00	-	-	-	10.600,00
<b>УКУПНО</b>		<b>18.381.706,43</b>	<b>22.245.726,99</b>	<b>15.557.974,99</b>	<b>9.372.801,34</b>	<b>65.558.209,75</b>

На основу презентоване документације уочено је заснивање радних односа са истим лицима у различитим спортским удружењима ( ФК Слога , ФК Шумадинац, ФК Лепеница, ФК ЖСК ,Спортски савез, Општински фудбалски савез) осталим организацијама и удружењима која новац добијају из буџета, и иста ова лица су

ангажована у директним и индиректним корисницима буџетских средстава тако да је највећи део пренетих средстава по годинама у клубовима коришћен за исплату зарада.

Председник општине Баточина расписао је Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Баточина, за избор програма и пројеката за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Баточина у 2016. години број 020-62/2016-01 од 29.01.2016 године.

Комисија је дана 12.02.2016. године извршила преглед достављених пројеката и констатовала да је на конкурс пристигло 14 пријава, од чега је 13 стигло на време и у року са потпуном и исправном документацијом, док Спортско удружење „Соколићи“ Баточина своју пријаву није поднело у прописаном року (до 5.02.2016. године), а такође исто удружење није имало потпуну и исправну документацију (доказ да је претходно обављало делатност у области спорта најмање једну годину (уписано у регистар 27.10.2015.)).

Како су укупно опредељена средства Јавним конкурсом у износу 19.200 хиљада динара, а укупно тражена средства по пријавама 23.059 хиљада динара комисија је без утврђених мерила и јасних критеријума донела Одлуку о давању предлога за финансирање спорта тј. свих спортских организација које су поднеле пројаве у мањем износу од износа средстава који су тражени по пројектима без јавно утврђених критеријума.

На основу Одлуке о предлогу Комисије, Председник општине Баточина је донео Решење о финансирању програма за задовољавање потреба грађана у области спорта из буџета општине Баточина бр. 020-114/2016-01 од 19.02.2016. године, на основу кога су закључени појединачни уговори дана 19.02.2016. године.

Дана 17.08.2016. године без утврђених мерила и јасних критеријума Комисија је дана донела Одлуку о давању предлога програма за финансирање спорта у општини Баточина до 31.12.2016. године број 020-716/16-01 којом се предлаже да се програми у области спорта финансирају у мањем износу од износа одобрених уговорима са спортским клубовима односно у износу од 11.500 хиљада динара, на основу које је Председник општине донео Решење бр.020-717/2016-01 од 19.08.2016. године и закључио Анексе уговора са спортским удружењима чиме се умањују претходно уговорени износи.

Табела бр. 32: Додељена средства спортским удружењима по конкурсима у 000 динара

Р.Б	Назив спортског клуба	Број и датум уговора	Тражена средства по конкурсима	Вредност уговора	Вредност по Анексу	Укупно исплаћено
1	ФК „Слога“ Баточина	020-126/16-01 од 19.02.2016	5.000.000	4.930.000	2.700.000	2.292.693,94
2	ФК „Шумадинац“ Брзан	020-122/16-01 од 19.02.2016	4.929.450	4.830.000	2.090.000	1.652.819,00
3	ФК „Лепеница“ Бадњевац	020-116/16-01 од 19.02.2016	3.054.000	2.000.000	1.005.000	784.389,00
4	Спортски савез Баточина	020-121/16-01 од 19.02.2016	2.300.000	2.200.000	2.030.000	1.962.681,00
5	КК „Слога“ Баточина	020-117/16-01 од 19.02.2016	1.735.000	900.000	480.000	369.845,00
6	ФК „Младост“ Црни Као	020-127/16-01 од 19.02.2016	1.273.700	450.000	370.000	239.502,00
7	Фудбалски савез Баточина	020-119/16-01 од 19.02.2016	1.075.000	1.000.000	910.000	887.708,26
8	ФК „ЖСК“ Жировница	020-115/16-01 од 19.02.2016	2.531.000	1.950.000	1.280.000	841.817,14
9	ФК „Слога“ Милатовац	020-120/16-01 од 19.02.2016	743.500	450.000	390.000	258.596,00



10	Карате клуб „Енпи“ Брзан	020-125/16-01 од 19.02.2016	211.500	150.000	20.000	-
11	Шаховски клуб „Стражевница“ Бато	020-123/16-01 од 19.02.2016	90.000	90.000	80.000	37.750,00
12	ДСК „Спортић“ Баточина	020-124/16-01 од 19.02.2016	150.000	100.000	65.000	30.000,00
13	Карате клуб „Баточина“, Баточи	020-118/16-01 од 19.02.2016	200.000	150.000	80.000	15.000
	<b>УКУПНО:</b>		<b>23.293.150</b>	<b>19.200.000</b>	<b>11.500.000</b>	<b>9.372.801,34</b>

*ФК Слога Баточина*

Општинска управа је дана 23.02.2016. године пренела средства ФК Слога Баточина у износу 120 хиљада динара за исплату зараде запосленом за период октобар, новембар и децембар 2015. године односно за период пре закључења уговора. Општинска управа је дана 24.02.2016. године пренела средства ФК Слога Баточина у износу 350 хиљада динара за: исплату хранарине за јануар и фебруар 2016. године (у износу 312 хиљада динара за период пре закључења уговора), превоз, котизацију.

*ФК Шумадинац Брзан*

Општинска управа је дана 25.02.2016. године пренела средства ФК „Шумадинац“ Брзан за расходе који су настали пре закључења уговора са општином Баточина број 020-122/16-01 од 19.02.2016. године и то:

- у износу 223 хиљада динара за хранарине играча, путне трошкове, електричну енергију. Увидом у пратећу документацију (путни налози и рачуни) утврђено је да су сви настали и исплаћени пре закљученог уговора о финансирању трошкова редовног рада ФК Шумадинац - у износу 23 хиљада (део захтева) на име рачуна превозника Зебра из 2015. године за услуге које су извршене пре закључења уговора - у укупном износу 175 хиљада динара, од чега се на трошкове зарада запослених односи 58 хиљада динара за зараде запослених за септембар и октобар 2015. Остатак се односи на: путне трошкове по путним налозима (гориво) при чему путни налози нису адекватно попуњени, не види се датум и час одласка и повратка, достављени су фискални рачуни за купљено гориво али не и готовински рачуни у износу 22 хиљада динара који гласе на ФК Шумадинац), куповине дресова, хранарине за коју не постоји комплетна документација и трошкове електричне енергије.

- у износу 252 хиљаде динара за хранарину и услуге превоза. Није достављена комплетна валидна рачуноводствена документација јер се не види на који период се односи хранарина као ни превоз.

- у износу 251 хиљада динара по основу зараде запослених за новембар и децембар 2015 године и април и мај 2016 године, трошкове превоза, електричну енергију, трошкове суђења и делегата. Износ од 85 хиљада динара се односи на зараде из периода пре закључења уговора. Износ од 16 хиљада динара је укупно за све судије и делегате уплаћен на рачун једног од судија 19.08.2016. године.

*Спортски савез Баточина*

Општинска управа једана 25.02.2016. године пренела средства Спортском савезу „Баточина“ у укупном износу 393 хиљаде динара. Средства су оправдана обрачунима зарада за запослене за децембар 2015. и јануар 2016. године у износу 275 хиљада динара. Од овог износа за зараду једног запосленог готовински је подигнут износ са рачуна у износу 50 хиљада динара и не постоји доказ да је запослени исти примио. Остатак пренетих средстава у износу 95 хиљада динара је оправдан аконтацијом за фебруар 2016. године Такође, плаћена је такса АПР –а у износу 3 хиљада динара, а за остатак пренетих средстава у износу 20 хиљада динара није достављена документација за које намене су средства утрошена.

Општинска управа је дана 25.03.2016. године пренела средства Спортском савезу Баточина у укупном износу 57 хиљада динара. Од тога износ од 41 хиљада динара односи се на рачуне ЈП“7. Јула“ Баточина из 2014 и 2015 године, који су плаћени Извршитељу по закључку, остатак се односи на зараде запосленог.

*ФК Лепеница Бадњевац*

Општинска управа је дана 26.02.2016. године пренела средства ФК Лепеница у укупном износу 259 хиљада динара без валидне документације и то: износ од 80 хиљада динара односи се на зараду запослене за децембар 2015 и јануар 2016. Године; пренос од 14 хиљада динара је оправдан рачунима за брисовнице, а сви рачуни носе датуме пре датума закључења уговора; пренос од 150 хиљада динара је правдан плаћањем хранарине у износу 100 хиљада динара за фебруар, тј. за период пре закљученог уговора а износ од 50 хиљада динара подигнута готовина и оправдана фискалним рачунима за гориво из фебруара, марта и априла 2016. године где не постоје адекватни докази где и за које сврхе је утрошено гориво јер путни налози не садрже све потребне елементе; пренос у износу 15 хиљада динара по рачуну бр 76/16 превозника Грујић Игора (превоз обављен пре закључења уговора).

Општинска управа је дана 25.03.2016. године пренела средства ФК „Лепеница“ у укупном износу 110 хиљада динара за хранарину, зараду запослене и за судије. Зарада се односи на фебруар месец 2016. године, тј пре закључења уговора, док је хранарина играчима исплаћена у различитим износима за период односно сезону јесен 2015. године-пролеће 2016. године и није могуће утврдити на које се тачно месеце односи.

*ФК „ЖСК“ Жировница*

Општинска управа је дана 26.02.2016. године пренела средства ФК „ЖСК“ Жировница у износу 170 хиљада динара за израду клупа на стадиону ( није у складу са конкурсом, али је било у предлогу пројекта и комисија је прихватила предлог пројекта), средства су оправдана изводом банке од 29.02.2016. године и рачуном СЗР Металик ЗМГ бр.3/2016 од 30.03.2016. г

*Карате клуб Баточина*

Општинска управа је 26.02.2016. године пренела средства КК Баточина у износу 36 хиљада динара од тога се износ од 28 хиљада динара односи на рачуне пре закључења уговора.

*Фудбалски савез Баточина*

Општинска управа је дана 26.02.2016 године пренела средства Фудбалском савезу Баточина у износу 160 хиљада динара и то у износу 40 хиљада динара на име рачуна за репрезентацију из 2014. године, а износ од 120 хиљада динара за исплату зараде за запослене за децембар 2015 и јануар 2016.године.

*ДСК Сортић Баточина*

Општинска управа је дана 25.03.2016. године пренела средства ДСК Сортић у износу 30 хиљада динара, а да средства нису оправдана за које намене су утрошена.

*Фудбалски клуб Слога Милатовац*

Општинска управа је дана 25.03.2016. године пренела средства ФК „Слога“ Милатовац у укупном износу 26 хиљада динара од чега се на трошкове електричне енергије по рачунима из 2015. године односи износ 11 хиљада динара.

Општинска управа је дана 28.10.2016. године пренела средства ФК Слога Милатовац у износу 31 хиљаде динара на иметрошкова за утрошену електричну енергију, паушала за такмичење, трошкова за суђење. Трошкови су оправдани адекватним рачунима и изводима, осим трошкова за суђење где не постоји налог са суђења, тако да је износ од 8 хиљада динара је пренет без валидне рачуноводствене документације.

### ФК Младост Црни Као

Општинска управа је дана 06.05.2016. године пренела средства ФК Младост Црни Као у износу 11 хиљада динара динара без пратеће документације и дана 08.09.2016. године у износу 11 хиљада динара за трошкове службених лица, путних трошкова и одржавања фудбалског терена, без пратеће документације. Трошкови нису оправдани.

Општинска управа је дана 28.10.2016. године пренела средства ФК Младост Црни Као у износу 39 хиљада динара по рачуну ЈП Лепеница Баточина бр 78 од 02.03.2016. године на име израде жичане оgrade. Израда жичане оgrade није била планирана програмом којим је ФК конкурисао на конкурс у нити је ова врста радова предвиђена конкурсом

### Шаховски клуб Стражевица Баточина

Општинска управа је дана 05.10.2016. године пренела средства ШК Стражевица Баточина у износу 12 хиљада динара за трошкове играча који су путовали на мечеве у Гружу и Крагујевац и трошкове горива. Рачун за гориво је фискални без готовинског рачуна, а спискови играча јесу потписани али није дефинисано шта исплаћени износ од 500 дин по играчу представља, тако да документација није комплетна.

### КК Слога Баточина

Општинска управа је дана 28.10.2016. године пренела средства КК Слога Баточина у износу 8 хиљада динара по основу захтева број 13 на иметрошкова за службена лица на утакмицама. Није достављена комплетна документације, недостаје један налог са суђења.

Табела бр. 33: Преглед средстава потрошених за зараде, хранарине и бонусе у 000 динара

Р.Б.	Назив клуба	Пренета средства	Зараде	Хранарине			Бонуси	Укупно по клубовима
				Играчи	Тренери	Остали		
1	Спортски савез	1.962.681	1.817.397					1.817.397
2	Фудбалски савез	887.708	761.786					761.786
3	ФК Лепеница	784.389	280.658	122.000	20.000	6.889		429.547
4	ФК Слога	2.292.694	210.028	71.174	47.000		1.000.489	1.328.691
5	ФК Шумадинац	1.652.819	416.689	257.500	69.000			743.189
6	ФК ЖСК	841.817		83.000		9.000		92.000
	УКУПНО	8.422.108	3.486.558	533.674	136.000	15.889	1.000.489	5.172.610

Од укупно 13 спортских удружења за шест су исплаћиване зараде, хранарине и бонуси. и они су добили 90% од укупних средстава пренетих спортским удружењима у 2016. години. Од укупних средстава која су исплаћена овим удружењима (шест удружења) 41% је исплаћен на име зарада, 8% на име хранарина и 12% на име бонуса.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Баточина и одобрења програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Баточина односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава,

члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Правилник о условима, критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Баточина и одобрења програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Баточина број 110-5/15-01 од 30.01.2015. године нема јасне критеријуме за рангирање пројеката нити је извршено рангирање пројеката што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија је сачинила предлог а Председник општине донео Одлуку којом прихвата предлог комисије да се одобре средстава подносиоцима пројеката у мањем износу од износа тражених средстава у пријави на конкурс, без јасно утврђених критеријума односно финансирани су само делови пројеката а не пројекти у целини; Председник општине донео Решење број 020-717/2016-01 од 19.08.2016. године којим се умањују средства која су одобрена конкурсом и на основу којег су закључени анекси уговора али без јасно утврђених критеријума јер није у истом проценту умањено финансирање свим фудбалским клубовима;
- Општина Баточина није донела акт о категоризацији спортова од посебног значаја за општину Баточина што није у складу са чланом 141 Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Конкурс је расписан за области (намене) за које по Закону о спорту члан 137. и 138. и Правилнику члан 3. и 4. једино може конкурисати Спортски савез општине Баточина (са програмима рада спортских клубова).
- Финансирање су трошкови Спортског савеза Баточина и Фудбалског спортског савеза (зараде и материјални трошкови) ако су клубови сами конкурисали својим програмима, уместо да спортски савез достави општини Баточина свој годишњи програм на усвајање у коме су обухвћени и програми спортских клубова супротно члану 104. Закона о спорту;
- Од укупног износа пренетих средстава за шест спортских удружења 41% се односи на трошкове зарада што је супротно члану 119. Закона о спорту(Службени гласник РС бр 24/2011 и 99/2011);
- Извршен је пренос средстава спортским клубовима на име награда и бонуса играчима и хранарина лицима који нису ни играчи ни тренери најмање у износу 1.016 хиљада динара односно извршен је пренос средстава а да правни основ није у складу са чланом 9. , 16 и 29 Закона о спорту (Службени гласник РС бр 24/2011 и 99/2011) и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава спортским клубовима у току 2016. године у износу 2.248 хиљаде динара без комплетне валидне рачуноводствене документације (исплаћене су зараде из периода пре закључења уговора (децембар 2015 и јануар 2016. године), или по рачунима за сталне трошкове из претходног периода, подигнута су средства преко благајне за зараду једног запосленог (Спортски савез Баточина) а да не постоје докази да је новац исплаћен запосленом; у прилогу су достављени рачуни за извршене услуге и набављена добра који се односе на период пре закључења уговора између општине Баточина и спортских клубова (рачуни којима су извршена правдања се односе на период из 2014. и 2015. године и јануар и фебруар 2016. године); недостаје део рачуна којима се правда за које намене су средства утрошена (Спортски савез Баточина, ДСК“Спортић“Баточина, ФК Младост Црни Каои остали);
- јавни конкурс није објављен у средствима јавног информисања што је супротно члану 28. Правилника о условима, критеријумима, начину и поступку доделе

средстава из буџета општине Баточина и одобрења програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Баточина;

- Комисија је усвојила предлог програма ФК „ЖСК“ Жировница у износу 170 хиљада динара за израду клупа на стадиону што није у складу са условима конкурса јер финансирање ове активности није предвиђена Конкурсом;
- Општинска управа је дана 28.10.2016. године пренела средства ФК Младост Црни Као у износу 39 хиљада динара по основу захтева број 5 по рачуну ЈП Лепеница Баточина на име израде жичане ограде. Израда жичане ограде није била планирана програмом којим је ФК конкурисао на конкурс унити је ова врста радова предвиђена конкурсом односно извршен је пренос средстава без правног основа и супротно уговору односно супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да Правилник са јасним критеријумима о расподели средстава донесе надлежни орган, да донесу акт о категоризацији спортова од посебног значаја; да финансирање зарада, хранарна и бонуса врше у складу са Законом о спорту; да конкурс спроводе у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту, да усвајају предлоге програма који су у складу са условима конкурса, као и да плаћања врше у складу са усвојеним програмима и да плаћања врше уз комплетну валидну документацију .*

*481941 – доплате осталим удружењима грађана*

Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Баточина удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса у 2016. години број 020-250/2016-01 расписан је 17.03.2016. године и то на основу члана 38. Закона о удружењима и члана 2. Правилника о критеријумима и поступку за доделу средстава удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса (Службени гласник општине Баточина бр 4/15). Правилник је донело Општинско веће.

Записником са седнице Комисије за одабир програма и пројеката од јавног интереса на територији општине Баточина број 020-379/16-01 од 20.04.2016. године констатовано је да су благовремено пристигле четири пријаве. У свим пријама недостајала је Одлука надлежног органа Удружења о усвајању програма рада за текућу годину, као и опис активности реализованих програма. Иако су Јавним конкурсом, али и чланом 9. Правилника ово били обавезни елементи пријаве, Комисија је свима доделила средства и то у следећим износима: (1) Удружењу одгајивача голубова српских високолетача „Срб 359- Љубимац (уговор број 020-427/16-01 од 4.5.2016. године) у износу 45 хиљада динара; (2) Удружењу одгајивача голубова српских високолетача СРБ 923 –Шампиони Баточине (уговор број 020-425-16-01 од 4.5.2016. године) у износу 50 хиљада динара; (3) Удружењу одгајивача ситних животиња „Баточина 1984“ (уговор број 020-428/16-01 од 4.5.2016. године) у износу 150 хиљада динара; (4) Кинолошком друштву „Баточина“ (уговор број 020-426/16-01 од 4.5.2016. године) износ од 200 хиљада динара. По овом основу у току 2016. године извршен је пренос удружењима у износу 203 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Правилник о критеријумима и поступку за доделу средстава удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса је донело Општинско веће, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Средства су додељена удружењима у укупном износу 445 хиљада динара и пренета у износу 203 хиљаде динара иако нису испуњени обавезни услови из члана 9. Правилника, што није у складу са чланом 38. Став 4. Закона о удружењима У свим пријама недостајала је Одлука надлежног органа Удружења о усвајању програма рада за текућу годину, као и опис активности реализованих програма.
- утврђено је да су средства у износу 203 хиљаду пренета без валидне рачуноводствене документације (на основу предрачуна без рачуна, по рачунима из којих се не може утврдити које су услуге извршене (без спецификације услуга), без доказа да су средства наменски утрошена), носиоци пројекта нису доставили ни Извештаје о спроведеном пројекту и утрошеним средствима у складу са чланом 13. Правилника, нису доставили изводе и рачуне за извршене услуге, или је извршено плаћање услуга које нису биле предвиђене пројектом што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- удружења нису учинила доступним јавности своје годишње извештаје о раду што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да Правилнике донесу надлежни органи, да се средства удружењима додељују у складу са интерним актима и законским прописима и да се пренос средстава врши уз валидну рачуноводствену документацију.*

(3) Функционална класификација 90 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. Планирани су расходи у износу 1.330 хиљада динара, а извршени су у износу 692 хиљаде динара на економској класификацији 481131 – дотације црвеном крсту.

Црвени крст Баточина није доставио Годишњи програм рада и финансијски план за 2016. годину општини Баточина на усвајање. Такође, Општинска управа нема закључен уговор са Црвеним крстом а извршено је финансирање у износу 692 хиљаде динара. Пренос средстава је вршен на основу захтева за пренос средстава са пратећом документацијом (рачунима). Извештај о раду Црвеног крста за 2016. годину и Извештај о утрошку средстава добијених од локалне самоуправе за 2016. годину достављен је општини Баточина 20.02.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Црвени крст Баточина није доставио Годишњи програм рада и финансијски план за 2016. годину општини Баточина на разматрање и усвајање а извршено финансирање у износу 692 хиљаде динара и то већим делом за зараде запослених што је супротно члану 13. Закона о црвеном крсту и члану 56. Закона о буџетском систему ;
- Општина Баточина нема закључен уговор са Црвеним крстом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да средства по основу дотација Црвеном крсти преносе на основу усвојеног Програма рада и Финансијског плана у складу са Законом о Црвеном крсту.*

(4) Функционална класификација 421 – Пољопривреда. Приказано је извршење у износу од 1.306 хиљада динара и то: Удружењу пољопривредника „Баточина“ у износу 1.206 хиљада динара на економској класификацији 481941- дотације осталим удружењима грађана и (б) Удружењу пчелара „Рогот“ у износу 100 хиљада динара

на економској класификацији 481911-дотације спортским омладинским организацијама.

Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Баточина удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса у 2016 години за област пољопривреде број 020-86/2016-01 расписан је дана 05.02.2016. године на основу члана 2. Правилника о критеријумима и поступку за доделу средстава удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса број 020-271/15-01 од 2.03.2015. године који је донет од стране Општинског већа („Службени гласник општине Баточина“ број 4/15). На конкурс су пријаве поднела два удружења и то Удружење пољопривредника Баточина и Удружење пчелара „Рогот“. Комисија је након увида и прегледа поднетих пријава донела одлуку и предложила Председнику општине Баточина суфинансирање пројеката Удружењу пољопривредника „Баточина“ у износу 1.300 хиљада динара и Удружењу пчелара „Рогот“ у износу 100 хиљада динара. Председник општине Баточина је донео Решење о финансирању бр 020-211/2016-01 дана 09.03.2016. године којим је усвојио предлог комисије и закључио уговоре са удружењима. У току 2016. године овим удружењима је извршен пренос средстава у износу 1.306 хиљада динара.

*Удружење пољопривредника „Баточина“.* Основано је удружење пољопривредника „Баточина“ Баточина дана 9.3.2003. године Лице које заступа ово Удружење је запослено лице у Општинској управи Баточина на пословима извршиоца за послове из области пољопривреде, водопривреде, шумарства, одбрану и ванредне ситуације до 23.1.2017. године када је послат захтев АПР о промени лица које заступа ово Удружење. Седиште удружење је Баточина, улица Краља Петра I број 37 што је адреса зграде Општинске управе Баточина. На основу изјаве одговорног лица Удружење нема закључен уговор са Општинском управом Баточина о коришћењу пословних просторија. Удружење пољопривредника „Баточина“ је пројектом „Пружање стручне помоћи и едукација пољопривредних произвођача општине Баточина“ учествовало на конкурс. У активности пројекта наведене су помоћ пољопривредним газдинствима приликом попуњавања образаца за регистрацију или пререгистрацију пољопривредног газдинства, израда уговора о закупу или куповини, подношење захтева за субвенцију, послови матичне евиденције (формирање регистра телади и јагнади, евиденција бикова и овнова, израда спискова првотекли и сл). У финансијском делу пројекта наведене су зараде за лица запослена лица и трошкови репрезентације за прославу дана удружење односно финансиран је редовни рад удружења. Укупан буџет пројекта износи 1688 хиљада динара од чега се од буџета општине планира износ 1.300 хиљада динара и из осталих извора износ 388 хиљада динара.

*Удружење пчелара „Рогот“ Баточина.* Основано је удружење пчелара „Рогот“ Баточина дана 14.7.2011. године. Седиште удружење је Баточина, улица Краља Петра I број 37, што је адреса зграде Општинске управе Баточина. На основу изјаве одговорног лица Удружење нема закључен уговор са Општинском управом Баточина о коришћењу пословних просторија. Удружење пчелара „Рогот“ Баточина на конкурс је учествовало пројектом за унапређење и развој савременог пчеларства као и заштита пчела. Поднет извештај о утрошку средстава у износу 100 хиљада динара 21.02.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- општина Баточина је извршила финансирање пројеката из области пољопривреде удружењима и то зараде запослених у удружењу и трошкова репрезентације у износу 1.206 хиљада динара (Удружење пољопривредника Баточина) а да ово

није било планирано Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Баточина за 2016. годину на који је дало сагласност Министарство што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и 56. Закона о буџетском систему;

- Критеријуме, услове, обим начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о критеријумима и поступку за доделу средстава удружењима за реализацију програма и пројеката од јавног интереса бр. 020-271/15-01 од 02.03.2015. године, односно није донео надлежан орган, јер се ради о општим актима; нема јасне критеријуме за рангирање пројеката нити је извршено рангирање пројеката а извршено је финансирање пројекта у износу 1.306 хиљада динара што је супротно члану 38. Став 4. Закона о удружењима, члану 191. Став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему
- Извршен је пренос средстава Удружењу пољопривредника „Баточина“ дана 15.03.2016. године у износу 187 хиљаде динара а да је уз захтев за пренос средстава достављена документација која се односи на зараде запослених за децембар 2015. године које је удружење исплатило 19.1.2016. године и јануар 2016. године које је удружење исплатило 18.02.2016. године односно извршен је пренос средстава без валидне рачуноводствене документације јер је уговор са удружењем закључен закључен 9.03.2016. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Удружења нису сачинила годишњи извештај о свом раду што је супротно члану 38. Закона о удружењима којим је предвиђено да Удружења која користе средства по овом члану чине доступним јавности извештај о свом раду;
- Уговор са Удружењем пољопривредника Баточина је закључен у супротности са поднетом пријавом на конкурс, односно закључен је уговор број 020-212/16-01 од 9.3.2016. године који важи ступа на снагу од дана потписивања, а у пројекту је наведено да је почетак реализације пројекта 1.1.2016. године и финансирани су трошкови пројекта од 1.1.2016. године;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да Правилник са јасним критеријумима за избор пројекта донесе надлежни орган, да финансирање пројеката из области пољопривреде врше уколико су исти у складу са Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике на које је сагласност дало Министарство, да не закључују уговоре са ретроактивним важењем, и да плаћања врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију*

#### **Ризик**

Уколико се интерним актом јасно не дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс, јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Уколико се средства одобрена за финансирање пројеката, након завршетка не буду правдала у складу са закљученим уговорима, као и ако удружења нису јавно објавила своје извештаје о раду постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена..

Уколико се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката не исплаћују свим политичким субјектима, постоји ризик да су поједини политички субјекти привилеговани и да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима.



Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Црвеном крсту без усвојеног Програма рад, финансијског плана и закљученог уговора, постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Уколико се настави пренос средстава без донетог акта о категоризацији спорта од посебног значаја, финансирање редовног рада уместо пројеката, као и финансирање зарада и бонуса члановима спортских удружења постоји ризик да се троше буџетска средства за финансирање спортских удружења на намене које нису у складу са потребама и интересима грађана супротно Закону о спорту,

Уколико се настави додељивање и пренос средстава иако удружења нису испунила обавезне услове конкурса, или супротно Закону о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју постоји ризик да се средства додељују без критеријума или за намене супротно Закону.

Уколико се настави са евидентирање расхода на погрешним функционалним класификацијама, приликом израде финансијских извештаја приказаше се нетачни подаци за које намене су утрошена средства.

### Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да: (1) се интерним актом јасно дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс; (2) да не дозволе исплату средстава за нове пројекте субјектима који нису оправдали средства по претходним пројектима; (3) исплату средстава за редовно финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности; (4) средства по основу дотација Црвеном крсту преносе на основу усвојеног Програма рада, Финансијског плана и закљученог уговора у складу са Законом о Црвеном крсту и Законом о буџетском систему; (5) донесу Акт о категоризацији спорта од посебног значаја; (6) усвајају предлоге програма који су у складу са условима конкурса, а конкурсе спроводе у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту; (7) финансирање зарада, хранарина и бонуса врше у складу са Законом о спорту; (8) се средства удружењима додељују у складу са интерним актима и Законом у удружењима и Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју и (9) да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником;

### 5.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 34: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 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	846	846	564	564	67	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>846</b>	<b>846</b>	<b>564</b>	<b>564</b>	<b>67</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 482000</b>	<b>1.093</b>	<b>1.093</b>	<b>685</b>	<b>685</b>	<b>63</b>	<b>100</b>

(1) **Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 565 хиљада динара и то (1) 482100 обавезни порези у износу 226 хиљада динара и (2) 482200 обавезне таксе у износу 338 хиљада динара.

*482100 обавезни порези.* Министарство финансија, Пореска управа, експозитура Баточина, донело је дана 08.11.2016 године Решење број: 008- 47- 03- 00014/ 2016. којим се обвезнику Општинској управи општине Баточина утврђује обавеза по основу непријављених доприноса за ПИО за период од 01.09.2014 године до 17.02.2015 године, у укупном износу од 180 хиљада динара а на основу члана 28 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. Решењем број 112- 04/ 15- 01 од 18.02.2015 године Општинска

управа примила је у радни однос лице са инвалидитетом, на неодређено време од 18.02.2015 године и то на радно место- радник на пословима пружања информација у вези са радом органа општине у Одељењу за општу управу.

**482200 обавезне таксе.** Председник општине Баточина донео је решење о ангажовању текуће буџетске резерве број: 400- 123/ 16- 02 од 13.05.2016 године. Решењем је предвиђено да се одобравају средства у износу од 300 хиљада динара на име исплате предујма за покривање трошкова стечајног поступка.

Решењем Привредног суда у Крагујевцу број: 1 Ст. 13/ 2016 од 10.05.2016 године, у ставу 1 покренут је претходни стечајни поступак по предлогу стечајног повериоца општине Баточина против стечајног дужника ЈКП „7 Јули“ Баточина. У ставу 2 истог решења наложено је предлагачу општини Баточина да уплати предујам за покривање трошкова стечајног поступка у износу од 300 хиљада динара Привредном суду у Крагујевцу.

У образложењу наведеног решења наводи се да је општина Баточина, имајући у виду да је рачун стечајног дужника у непрекидној блокади од 01.04.2015 године, предложено је покретање стечајног поступка над стечајним дужником.

Првобитно донето решење којим је усвојен предлог стечајног повериоца укинута је решењем Привредног суда у Крагујевцу број: 7Пвж- 701/ 16 од 21.12.2016 године, а на основу поднете жалбе од стране ЈКП „7.јули“ Баточина. Решење је укинута јер у предлогу за покретање стечајног поступка, није правилно одређен стечајни поверилац (стечајни поверилац не може бити Општинска управа општине Баточина) и стечајни поверилац није заступан од стране правобранилаштва јединице локалне самоуправе, већ од стране председника општине. Општина Баточина у накнадном налогу исправила је неправилност која се односи на правилно одређивање стечајног повериоца, али није неправилност која се односи на обавезу заступања од стране јавног правобраниоца, због чега је одбачен предлог за покретање стечајног поступка и не постоји могућност повраћаја износа од 300 хиљада динара уплаћеног на име предујма.

Председник општине Баточина овластио је Градско јавно правобранилаштво Града Крагујевца да предузима све правне радње у име и за рачун општине Баточине у поступку стечаја над ЈКП “7. јули“ Баточина, и то на основу овлашћења број: 020-189/ 17- 01 од 27.02.2017 године. Општина Баточина овластила је Градско јавно правобранилаштво у Крагујевцу за заступање у стечајном поступку, а нису достављени докази да је претходно отказала пуномоћје дато адвокату Весни Томић-Живановић.

Није могуће утврдити да ли је у току и у којој фази стечајни поступак, односно да ли је дошло до окончања истог, с обзиром да према писаној информацији општина Баточина као стечајни поверилац нема информације о предузетим радњама Градског јавно правобранилаштво у Крагујевцу, кога је овластила за заступање у стечајном поступку.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе, што је противно члану 51 и 52 Закона о правобранилаштву. Према наведеним члановима, правобранилаштво јединице локалне самоуправе штити имовинска права и интересе јединице локалне самоуправе пред судовима, управним и другим надлежним органима.
- Чланом 69. Закона о буџетском систему и чланом 13. Одлуке о буџету општине Баточина за 2016. годину, прописано је да решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине, на предлог локалног органа

управе надлежног за финансије. Приликом доношења наведеног решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве није поднет предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

- У току ревизије општина Баточина као стечајни поверилац није доставила сву релевантну документацију, везану за стечајни поступак над ЈКП “7. јули” Баточина пред Привредним судом у Крагујевцу, што потврђује изјашњење одговорног лица општине број: Сл.“/ 17- 01 од 13.04.2017 године. Није достављен предлог за покретање стечајног поступка од 23.03.2016 године, поднесак од 01.04.2016 године којим је допуњен предлог, поднесак од 18.01.2017 године којим је уређен предлог, поднесак од 19.01.2017 године којим је допуњен уређени предлог, захтев председника општине Баточина од 31.01.2017 године који је поднет Државном правобранилаштву- Одељење у Крагујевцу ради преузимања заступањаи захтев који је председник општине Баточина поднео дана 14.02.2017 године Градском јавном правобранилаштву у Крагујевцу ради преузимања заступања. Самим тим није могуће утврдити информације да ли је поступак у току и остале информације у вези покретања и окончања поступка.
- Општина Баточина као стечајни поверилац поднела је предлог за покретање стечајног поступка и платила износ од 300 хиљада динара иако није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе у складу са члановима 51. и 52. Закона о правобранилаштву због чега је и одбачен предлог за покретање стечајног поступка решењем Привредног суда у Крагујевцу број: 1. Ст. 13/ 2016 од 25.01.2017 године. С обзиром да је дошло до одбацивања предлога за покретање стечајног поступка, уплаћени износ предујма не може бити враћен стечајном повериоцу.
- не постоји правни основ по коме општину Баточина као стечајног повериоца, у истом поступку могу заступати Градско јавно правобранилаштво у Крагујевцу (по захтеву општине број 020-84/17-01 од 14.2.2017. године и обавештење правобраниоца о прихватању захтева број П-81/17 од 27.4.2017. године) и адвокат Весна Томић- Живановић (по решењу о давању сагласности за заступање општине Баточина број 020-834/16-01 од 2.9.2016. године) што је супротно члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву .

#### **Ризик:**

Уколико не дође до формирања правобранилаштва јединице локалне самоуправе, постоји ризик да неће доћи до заштите имовинских права и интереса општине односно да општина неће моћи да покрене стечајни и друге врсте поступака и да дође до закључења уговора који су штетни за општину Баточина.

Уколико се настави са доношењем решења о коришћењу текуће буџетске резерве без предлога локалног органа управе надлежног за финансије постоји ризик да се текућа буџетска резерва користи за намене за коју не постоји потреба.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да формирају правобранилаштво јединице локалне самоуправе ради заштите имовинских права и интереса општине пред надлежним органима, да поседују сву релевантну документацију и имају све информације о предузетим радњама и фази у којој се налази стечајни поступак у коме учествују, као и да у истом предмету немају истовремено ангажованих више врста заступникаи да пре ангажовања средстава текуће буџетске резерве прибаве предлог локалног органа управе надлежног за финансије,

### 5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 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 бр. 35: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.860	2.860	308	263	9	85
2	Фонд комуналне делатности	145	145	143	143	99	100
3	ПУ "Полетарац"	93	93	18	18	19	100
4	Месне заједнице	186	186	96	46	25	48
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>3.284</b>	<b>3.284</b>	<b>565</b>	<b>470</b>	<b>14</b>	<b>83</b>
	<b>УКУПНО - група 483000</b>	<b>3.314</b>	<b>3.314</b>	<b>565</b>	<b>470</b>	<b>14</b>	<b>83</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 308 хиљада динара.

Основни суд у Крагујевцу је дана 12.07.2016 године донео је пресуду број: 12П-2008/ 15 којом се обавезују тужени општина Баточина и Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност, да тужиљи на име накнаде штете због изгубљене добити, у погледу неостварених приноса, солидарно исплате за 2012, 2013 и 2014 годину укупан износ од 67 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 12.07.2016 године, као дана пресуђења, па до дана коначне исплате. У ставу II исте пресуде обавезују се тужени да тужиљи надокнаде трошкове парничног поступка у износу од 77 хиљада динара.

Дана 07.10.2016 године извршена је исплата солидарног износа од по 74 хиљада динара од стране општине Баточина и Фонда за комуналну делатност, а на основу пресуде број: 12П- 2008/ 15 (накнада штете изгубљене добити у виду неостварених приноса по спроведеној комасацији и трошкови парничног поступка).

Пресудом Основног суда у Крагујевцу број: 29П- 2654/ 14 од 13.03.2015 године, обавезује се тужена општина Баточина да тужиоцу на име накнаде нематеријалне штете за претрпљени физички бол и претрпљени страх исплати износ од 45 хиљада динара, са законском затезном каматом од 13.05.2013 године, као дана пресуђења па до коначне исплате. У ставу III изрекетужена је обавезна да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка у износу од 38 хиљада динара са законском затезном каматом од дана 13.05.2013 године као дана пресуђења, па до коначне исплате. По наведеној пресуди Основног суда у Крагујевцу извршни поверилац из Гуче, поднео је дана 28.12.2015 године предлог за извршење број: И. 6917/ 2015 против извршног дужника Општине Баточина ради наплате накнаде нематеријалне штете и накнаде трошкова парничног поступка у укупном износу од 83 хиљаде динара, као и трошкова извршног поступка колико буду изнели. Решењем о извршењу Основног суда у Крагујевцу број: И. 6917/ 15 од 29.01.2016 године, трошкови извршног поступка извршног повериоца одређени су у износу од 11 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- накнаде нематеријалне штете са законском затезном каматом, накнада трошкова парничног поступка и трошкови извршног поступка у износу 100 хиљада динара по предлогу за извршење извршног повериоца од 28.12.2015 године књижена је на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да се износ 45 хиљада књижи на терет на терет групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Пуномоћник општине Баточина адвокат Јасмина Николић из Крагујевца и пуномоћник Фонда адвокат Драгица Говедарица из Баточине, нису поднели правно средство односно жалбу на пресуду Основног суда у Крагујевцу број: 12П- 2008/ 15 од 12.07.2016 године, и пресуду 29П- 2654/ 14 од 13.03.2015 године и приговор против решења о извршењу И. 6917/ 15 од 29.01.2016 године за шта су овлашћени позитивним прописима.
- Општина Баточина и Фонд нису поступили по роковима који су предвиђени пресудом Основног суда у Крагујевцу број: 12П- 2008/ 15 од 12.07.2016 године, и пресудом 29П- 2654/ 14 од 13.03.2015 године и по решењу о извршењу И. 6917/ 15 од 29.01.2016 године на тај начин директно допринели плаћању већег износа законске затезне камате и трошкова покретања извршног поступка у укупном износу 13 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да користе сва правна средства у поступцима пред судовима и другим државним органима која су им доступна у позитивним прописима и да своје обавезе измирију у прописаним роковима ии да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником.*

**(2) Фонд за уређење грађевинског земљишта.** Приказано је извршење у износу 148 хиљада динара. Објашњено је под тачком (1) Општинска управа.

**(3) Предшколска установа Полетарац.** Приказано је извршење у износу 18 хиљада динара на име трошкова парничног поступка пред Основним судом у Крагујевцу и трошкова камате.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је тужена ПУ Полетарац исплатила тужили износ 18 хиљада динара на име трошкова парничног поступка и камате иако за то није постојао правни основ у складу са одредбама Закона о парничном поступку јер је Основни суд у Крагујевцу донео решење о повлачењу тужбе број 12П1-2767/15 од 18.12.2016. године чиме је окончан парнични поступак што је супротно 157. Став 1. и 202. Закона о парничном поступку и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да исплату судских трошкова са затезним каматама врше на основу судских аката и у складу са Одредбама закона о парничном поступку.*

**(4) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу 96 хиљада динара и то МЗ Градац, Жировница и Доброводица.

*МЗ Градац.* Приватни извршитељ из Крагујевца донео је Закључак број: И. ИВК- 242/ 2016 од 26.07.2016 године. Закључком је у ставу I усвојен предлог извршног повериоца ЕПС дистрибуција доо-Огранак „Електродистрибуција“ Крагујевац па се обавезује извршни дужник да на име главног дуга за утрошену електричну енергију закључно за април 2016. године исплати износ од девет динара са законском затезном каматом од 15.04.2011 године до 15.07.2013 године и трошковима извршног поступка у износу од пет хиљада динара. По овом Закључку исплаћено је укупно 20 хиљада динара.

*МЗ Жировница.* Јавни извршитељ из Крагујевца донео је дана 27.10.2016 године Закључак број: И. ИВК- 258/ 2016. године којим се одређује наплата пленидбом средстава са рачуна МЗ Жировница у износу од 41 хиљада динара са законском затезном каматом од 18.11.2008 године до 15.07.2013 године, као и трошкова извршног поступка у износу од осам хиљада динара на име неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију од стране МЗ Жировница према ЕПС дистрибуција доо-Огранак „Електродистрибуција“ Крагујевац . Законска затезна камата израчуната је на основу достављене спецификације камате за период од 18.11.2008 године до 27 10.2016 године.

МЗ Доброводица. Јавни извршитељ из Крагујевца донела је закључак број: И. ИВК-1078/ 2015 од 25.02.2015 године. Закључком је усвојен предлог за извршење извршног повериоца ПД за дистрибуцију електричне енергије центар д. о. о. Крагујевац ЕД „Електрошумадија“ Крагујевац, па се обавезује извршни дужник Месна заједница Доброводица да извршном повериоцу исплати износ од 35 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 25.02.2015 године па до исплате (на име главног дуга износ од 24 хиљаде динара за испоручену електричну енергију). Због непоступања по закључку јавног извршитеља, Народна Банка Србије блокирала је рачун Месне заједнице Доброводица за износ од 21 хиљаде динара. Блокада траје од 23.06.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе, што је противно члану 51 и 52 Закона о правобранилаштву и месне заједнице пред судом нису имале правног заступника. Према наведеним члановима, правобранилаштво јединице локалне самоуправе штити имовинска права и интересе јединице локалне самоуправе пред судовима, управним и другим надлежним органима.
- Извршено је плаћање по Закључку о извршењу у износу 20 хиљада динара због неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију МЗ Градац и књижење је извршено на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо да се износ девет хиљада књижи на терет на терет групе 421000-стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршено је плаћање по Закључку о извршењу у износу 85 хиљада динара због неизмирених обавеза за утрошену електричну енергију МЗ Жировница и књижење је извршено на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо да се износ 41 хиљада књижи на терет на терет групе 421000-стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Писаном информацијом број: 400- „сл“/ 17- 02 од 19.04.2017 године овлашћено лице општине Баточина потврдило је да у књиговодственој евиденцији Месне заједнице Жировница не постоји предлог за извршење на основу веродостојне исправе од 28.06.2016 године. С обзиром да није достављен предлог за извршење на основу веродостојне исправе, није могуће утврдити да ли је поднета опомена извршном дужнику, основ покретања извршног поступка, на основу које веродостојне исправе је покренут извршни поступак, колики се износи главног дуга и камате захтевају извршењем, односно да ли је предлог сачињен у складу са чланом 252 Закона о извршењу и обезбеђењу, посебно када се ради о начину избора јавног извршитеља.
- Овлашћено лице општине Баточина у изјави број: 400- „сл“ / 17- 02 од 10.05.2017 године, наводи да у књиговодственој евиденцији Месне заједнице Доброводица не постоји предлог за извршење на основу кога је донет закључак јавног извршитеља, ради наплате новчаног потраживања по основу утрошка електричне енергије. С обзиром да није достављена веродостојна документација, није могуће утврдити да ли су приликом покретања поступка примењене одредбе Закона о извршењу и обезбеђењу, посебно чланови 35 и 252, односно да ли је било основа за покретање и спровођење поступка.

- Месна заједница Жировница није поступила по предлогу за извршење од 28.06.2016 године односно и закључку јавног извршитеља од 27.10.2016 године, чиме је директно проузроковала плаћање трошкова извршног поступка и знатно већег износа законске затезне камате.
- Извршни дужник Месна заједница Доброводица није поступила по закључку приватног извршитеља из Крагујевца број: И. ИВК- 1078/ 2015 од 25.02.2015 године, због чега је у току поступак принудне наплате на рачуну извршног дужника, који је у блокади од 23.06.2016 године за износ од 21 хиљада динара. Не поступањем по закључку приватног извршитеља, Месна заједница Доброводица директно је одговорна за проузроковање знатно већег износа законске затезне камате, која се рачуна од 25.02.2015 до коначне исплате.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ да редовно измирују своје обавезе да не би проузроковали додатне трошкове парничних и извршних поступака.*

#### **Ризик:**

Не коришћењем доступних правних средстава у судским поступцима и не измиривањем обавеза у прописаним роковима, постоји ризик да ће се извршити плаћање неоснованих обавеза и да ће се плаћати трошкови поступка и законска камата, у знатно већим износима од предвиђених.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама постоји ризик да се приликом састављања финансијских извештаја ови расходи прикажу у неправилно увећаним износима.

Уколико се настави са исплатом јубиларних награда лицима које то право нису стекли у фискалној години, и исплата судских трошкова иако су поступци обустављени постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа.

Уколико се не врши измиривање обавеза у прописаним роковима постоји ризик од задужења буџета за додатне трошкове камата, и трошкове парничних и извршних поступака.

#### **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине да користе сва правна средства у поступцима пред судовима и другим државним органима која су им доступна у позитивним прописима и да своје обавезе измирују у прописаним роковима и да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником, да се извршавају расхода чији је правни основ у складу са важећим законским прописима.

### **5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000**

Табела бр.36: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 дин

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	900	900	537	822	91	153
	<b>Укупно организационе јединице</b>	900	900	537	822	91	153
	<b>УКУПНО - група 485000</b>	900	900	537	822	91	153

Приказано је извршење у износу 537 хиљада динара и то на позицијама Општинске управе и то на име накнаде нематеријалне штете због уједа пса луталица по судским пресудама и вансудским поравнањима. Општинско веће општине Баточина донело је Правилник о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина број 031-824/13-01 од 30.12.2013. године. Начелник управе је формирао Комисију за утврђивање чињенице висине накнаде решењем број: 020-762/ 13- 01 од 06.12.2013 године.

У току 2016. године извршена је исплата по основу две судске пресуде у износу 385 хиљада динара и три вансудских поравнања у износу 152 хиљаде динара.

*Судска пресуда број 8 П-7843/15.* Основни суд у Крагујевцу је донео пресуду број 8 П-7843/15 од 8.7.2016. године по којој је тужена општина Баточина у обавези да тужили исплати износ од укупно 150 хиљада динара на име нематеријалне штете и трошкове поступке у износу 65 хиљада динара, са затезним каматама. По овој пресуди укупно је исплаћено 215 хиљада динара.

*Вансудско поравнање 031-171/16-01 од 29.7.2016. године.* Физичко лице из Баточине поднео је дана 31.05.2016 године, преко ангажованог адвоката, предлог за мирно решење спора општини Баточина, у коме је захтевао исплату износа од 50 хиљада динара на име материјалне и нематеријалне штете коју је претрпео због уједа пса луталице. Предлог за мирно решење спора предлагача из Баточине није поднет одмах након штетног догађаја, а ни у року од 30 дана од истог.

Комисија је предложила Начелнику општинске управе да закључи споразум о поравнању са оштећеним лицем, где износ накнаде неће бити мањи од 30 хиљада динара.

Споразум о вансудском поравнању у име општине Баточина, закључио је председник општине и адвокат Јасмина Николић из Крагујевца у име општине Баточина. По овом вансудском поравнању исплаћено је 36 хиљада динара и то на име накнаде штете 30 хиљада динара и шест хиљада динара на име трошкова адвоката.

*Вансудско поравнање 031-360/15-01 од 24.2.2016. године.* Физичко лице из Баточине поднео је дана 4.12.2016 године Изјаву којом се тражи накнада штете за претрпљени страх свог детета (није наведен тражени износ) и уз изјаву достављен је извештај лекара специјалисте из Баточине од 02.12.2015 године, а да је по казивању родитеља дана 09.11.2015 године дете ујео пас луталица. Комисија је предложила Начелнику општинске управе да закључи споразум о поравнању са оштећеним лицем, где износ накнаде неће бити мањи од 50 хиљада динара. Споразум о вансудском поравнању у име општине Баточина, закључио је адвокат Јасмина Николић из Крагујевца у име општине Баточина и у износу 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина закључила три споразума о вансудском поравнању извршила плаћање по истим у износу 152 хиљаде динара и то споразуме је у име општине потписао председник општине или ангажовани адвокат што је супротно члану 193. став 1 и 5. Закона о парничном поступку, по коме лице које има намеру да поднесе тужбу против РС, може да пре подношења тужбе републичком јавном правобранилаштву достави предлог за мирно решење спора, а ставом 5. је предвиђено да се одредбе овог члана сходне примењују и у случају подношења тужбе против локалне самоуправе и споразум потписан са јавним правобранилаштвом има снагу извршне исправе.
- Решење о образовању комисије није у складу са Правилником о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина јер Комисија је достављала предлоге са висином новчаног износа накнаде штете у конкретном случају достављала Начелнику управе уместо Председнику општине;
- Предлог за мирно решење спора предлагача није поднет одмах након штетног догађаја, а ни у року од 30 дана од истог, што је противно члану 4 став 1 Правилника о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина. Самим тим није било основа да се поступи по предлогу,



односно да дође до закључења вансудског поравнања број Вансудско поравнање 031-171/16-01 од 29.7.2016. године и исплате у износу 36 хиљада динара .

- Закључен је споразум о вансудском поравнању број 031-360/15-01 од 24.2.2016. године иако није поднет захтев за накнаду штете са свим потребним елементима и доказима а одобрена је накнада и извршено је плаћање у износу 50 хиљада динара што је супротно члановима 4 и 5 Правилника о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина
- Иако се у споразуму о вансудском поравнању број 031-360/15-01 од 24.2.2016. године наводи да општину Баточина заступа председник општине, споразум није потписан од стране председника општине, већ од стране адвоката Јасмине Николић из Крагујевца што је супротно ставу II Решења о именовану комисије и члану 6 став 5 Правилника о накнади штете грађанима настале услед објективне одговорности општине Баточина.

#### Ризик:

Уколико не дође до усклађивања Решења са Правилником и закључивања вансудских поравнања у складу са важећим актима и од стране надлежног органа (правобранилаштво) постоји ризик да ће се закључивати поравнања и исплаћивати накнаде штете, и када за то не постоји основ према Правилнику и Закону о парничном поступку.

#### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да ускладе Решење са Правилником и да не закључује вансудска поравнања када за то нису испуњени услови предвиђени Правилником, Решењем и Законом о парничном поступку и да вансудска поравнања закључује правобранилаштво јединице локалне самоуправе.

#### 5.1.3.23. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела бр. 37: Средства резерве

у 000 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	4.032	3.612	0	0	-	-
	Укупно организационе јединице	4.032	3.612	0	0	-	-
	УКУПНО - група 499000	4.032	3.612	0	0	-	-

У току 2016. године општина Баточина је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.800 хиљада динара или 0,39% од прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Током 2016. године средства сталне буџетске резерве нису расподељивана.

У току 2016. године општина Баточина је укупно определила средства у текућу буџетску резерву у износу од 8.000 хиљада динара или 1,73% од прихода и примања од продаје нефинансијске имовине. Одлуком о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Баточина текућа резерва умањена за 2.785 хиљада динара, те расположива резерва износи 5.215 хиљада динара. Током 2016. године донето је 12 Решења о ангажовању текуће буџетске резерве у укупном износу 3.403 хиљаде динара, а да Решења нису доношена на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. Према Извештају о извршењу буџета и Извештају о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве на позицији плана текуће буџетске резерве исказан је износ од 1.812 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве**

доношена без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. став 4. Закона о буџетском систему и члану 13. Одлуке о буџету општине Баточина за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве доноси на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

#### Ризик

Уколико се настави са доношењем решења о ангажовању текуће буџетске резерве без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, јавља се ризик од неправилног распоређивања средстава текуће буџетске резерве.

#### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да решења о коришћењу текуће буџетске резерве доносе на предлог надлежног органа управе надлежног за финансије.

### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

#### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - 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 бр. 38: Зграде и грађевински објекти

у 000 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	27.560	27.560	5.093	5.093	18	100
2	Фонд за путеве	37.912	37.912	37.911	37.911	100	100
3	Фонд комуналне делатности	25.061	25.061	25.061	25.061	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>90.995</b>	<b>90.995</b>	<b>68.065</b>	<b>68.065</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 511000</b>	<b>90.995</b>	<b>90.995</b>	<b>68.065</b>	<b>68.065</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 5.093 хиљаде динара и то; (1) 511231 у износу 4.402 хиљаде динара; (2) 511451 у износу 548 хиљада динара и (3) 511441 у износу 143 динара.

(1) 511231 аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Извршено је плаћање по I привременој ситуацији број 020-1154/16-01 од 26.12.2016. године у износу 4.402 хиљаде динара за извођење радова на асфалтирању улица у Јефтића крају у Баточини на основу уговора број 025-436/16-05 од 29.11.2016. године који је закључио Фонд за локалне и некатегорисане путеве са „ПЗП Крагујевац“ доо Крагујевац. Фонд за локалне и некатегорисане путеве спровео је поступак ЈН број 6/2016 и закључио уговор за набавку радова на асфалтирању улица у Јефтића крају: део улице Браће Југовића, Улице Царице Милице и Улице Јосифа Панчића у износу 4.559 хиљада динара без ПДВ-а. Један део ситуације у износу 1.153 хиљаде динара плаћен је средствима из кредита (извор 10). Према члану 7. рок за извођење радова је 20 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Чланом 9. Уговорене су новчане казне за прекорачење рокова кривицом извођача радова и то у висини 0,1% укупне вредности за сваки дан закашњења с тим да укупан износ уговорене казне не буде већи од 5% укупне вредности уговорених радова.

До дана вршења ревизије извођач радова није испоставио окончану ситуацију. Према грађевинском дневнику радови су започети 9.12.2016.године и на основу тога рок за извођење радова је 29.12.2016. године. Последња достављена страна грађевинског дневника је 29.12.2016. године на којој није констатовано да су радови завршени већ да се обустављају због ниских температура.Према писаној изјави надзорног органа од 12.5.2017. године, радови су обустављени због ниских температура, нису настављени и планира се наставак радова почетком јуна.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- до дана вршења ревизије није испостављена окончана ситуација а рок за извођење радова према уговору је 20 календарских дана од дана увођења у посао односно до 29.12.2016. године, нити је достављен анекс уговора којим се извођачу радова дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за извођење радова.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да поштују одредбе закљученог уговора нарочито у погледу уговорених рокова и да наплаћују новчане казне и пенале за кашњења кривицом извођача радова.*

**(2) Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност**

Приказано је извршење у износу 24.033 хиљаде динара и то: (1) 511242 у износу 9.174 хиљаде динара; (2) 511392 у износу 14.859 хиљада динара и (3) 511441 у износу 86 хиљада динара.

Управни одбора Фонда донео је Одлуку о критеријумима за издавање сагласности за прикључење на водоводну и канализациону мрежу на територији општине Баточина број 025-273/14-05 од 1.8.2014. године којом је у члану 3. предвиђено да корисници, будући потрошачи су у обавези да плате таксу која представља учешће грађана у изградњи мреже и то: физичка лица у износу 40 хиљада динара, правна лица у износу 60 хиљада динара и предузетници у износу 50 хиљада динара. Доношена су решења којима су физичка лица задуживана на име таксе као учешће грађана за изградњу канализационе и водоводне мреже.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Управни одбор је донео Одлуку о критеријумима за издавање сагласности за прикључење на водоводну и канализациону мрежу на територији општине Баточина којом су предвидели да су будући корисници у обавези да уплате таксу на име учешћа у изградњи канализационе мреже и на овај начин је у периоду 2014-2016 године остварен приход у износу 1.090 хиљада динара што је супротно члану 9, 12 и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Грађани су вршили преноса средстава у периоду 2014-2016. године у износу 1.090 хиљада динара (од чега се за 2016. годину односи износ 285 хиљада динара) на подрачун Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност на име учешћа у финансирању изградње водоводне и канализационе мреже уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
- у току 2015. и 2016 године приход од учешћа грађана за изградњу канализационе мреже није утрошен за те намене већ у току 2015. године у износу 280 хиљада динара за плате запослених и судске таксе а у 2016. години у износу 113 хиљаде динара за накнаду штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор и трошкове платног промета што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;
- Фонд је доносио решења и грађани су вршили уплате на име учешћа у изградњу канализационе и водоводне мреже тек након што су радови завршени и плаћање извршено добављачу из извора 01-приходи из буџета односно ретроактивно су прикупљана средства за инвестиције које су завршене.

Препоручујемо одговорним лицима да таксе и накнаде прописују у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и другим законским прописима, да добровољне трансфере од физичких лица приходују на прописаним рачунима и да наменске приходе користе у складу са наменом истих.

511242 канализација. Приказано је извршење у износу 9.174 хиљаде динара и то за изградњу фекалне канализационе мреже у насељу Доња мала за Пи III фазу.

А) Закључен је уговор број 025-13/16-05 од 8.1.2016. године са „Хидромонтажа“ доо Београд (заједничка понуда са „Елкомс“ доо Београд у износу 2.885 хиљада динара без ПДВ-а за радове на изградњи фекалне канализације у насељу Доња Мала, Јефтића крај у Баточини-II фаза а на основу спроведеног поступка јавне набавке-отворени поступак број набавке 4/2015. Рок за извођење радова је 20 календарских дана од дана увођења у посао.

Чланом 5. Уговора дефинисано је да се плаћање по овом уговору врши у року од 45 дана од дана испостављања привременим ситуацијама.

Чланом 8. је дефинисано да уколико извођач прекорачи уговорене рокове у обавези је да плати новчане казне и пенале или да се раскине уговор.

Према члану 7. Уговора број 025-13/16-05 од 8.1.2016. године датум увођења у посао не може бити дужи од 10 дана од дана закључења уговора а извођач је уведен у посао 7.3.2016. године што је супротно члану 7. Уговора. Према грађевинском дневнику радови су започети 7.3.2016. године и окончани 21.3.2016. године. Радови су изведени на основу Решења о грађевинској дозволи број 351-100/11-03 од 2.12.2011 године и пријаве радове од 2.3.2016. године. Према Закону о планирају и изградњи (члан 140) рок важења грађевинске дозволе је 2 године од дана правоснажности решења којим је издата грађевинска дозвола, односно дозвола престаје да важи ако се не отпочне са грађењем објекта у овом периоду. Закључен је уговор број 025-389/11-05 од 12.12.2011. године за извођење I фазе радова на изградњи главне осе фекалне канализације у насељу Доња Мала у Баточини-деоница Јефтића крај.

Испостављена је окончана ситуација број 12 од 28.3.2016. године у износу 2.879 хиљада динара без ПДВ-а. У складу са чланом 10 Закона о ПДВ-унаручилац је обрачунао и платио ПДВ. Достављен је Записник о примопредаји са коначним обрачуном од 5.4.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Према члану 7. Уговора број 025-13/16-05 од 8.1.2016. године за радове на изградњи фекалне канализације у насељу Доња Мала, Јефтића крај у Баточини-II фаза датум увођења у посао не може бити дужи од 10 дана од дана закључења уговора а извођач је уведен у посао 7.03.2016. године што је супротно члану 7. Уговора;
- фактурисане веће количине радова од уговорених у укупном износу 246 хиљада динара без ПДВ-а и то: на позицијама изведених радова на Краку 1 у износу 74 хиљаде динара; на позицијама изведених радова на Краку 2 у износу 142 хиљаде динара, на позицијама изведених радова на Краку 5 у износу 13 хиљаде динара, на позицијама изведених радова на Краку 6 у износу 4 хиљаде динара, на позицијама изведених радова на Краку 7 у износу 3 хиљаде динара и на тај начин су изведени вишкови радова без писане сагласности наручиоца односно без писаног уговора што је супротно члану 14. Уговора и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

- До дана вршења ревизије није извршен технички пријем објекта нити је прибављена употребна дозвола објекат је према писаној информацији у употреби;

*Препоручујемо одговорним лицима да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да се вишкови радова изводе уз писану сагласност наручиоца радова и да се прибави употребна дозвола за мрежу која је већ у употреби.*

Б) Закључен је уговор број 025-191/16-05 од 7.4.2016. године са „Хидромонтажа“ доо Београд (заједничка понуда са „Елкомс“ доо Београд у износу 5.345 хиљада динара без ПДВ-а за радове на изградњи фекалне канализације у насељу Доња Мала, Јефтића крај у Баточини-III фаза а на основу спроведеног поступка јавне набавке- отворени поступак број набавке 1/2016..

Рок за извођење радова је 24 календарских дана од дана увођења у посао. Датум увођења у посао не може бити дужи од 10 дана од дана закључења уговора. Чланом 9. је дефинисано да уколико извођач прекорачи уговорене рокове у обавези је да плати новчане казне и пенале или да се раскине уговор. Чланом 3. Уговорено је да окончана ситуација мора износити минимум 10% од уговорене вредности радова.

Према грађевинском дневнику радови су започети 8.4.2016. године и окончани 22.4.2016. године. Радови су изведени на основу Решења о грађевинској дозволи број 351-100/11-03 од 2.12.2011 године и пријаве радове од 8.4.2016. године.

Испостављена је I привремена ситуација број 14 од 12.05.2016. године у износу 4.766 хиљада динара без ПДВ-а. Ситуација је потписана од стране надзорног органа без стављање примедби на фактурисане количине изведених радова.

Испостављена је окончана ситуација број 21 од 15.7.2016. године у износу 0 динара без ПДВ-а. На окончаној ситуацији надзорни орган је навео да је окончана ситуација оверена од стране надзора 23.12.2016. године када је достављено књижно одобрење у износу 62 хиљаде динара на име умањења износа изведених радова. Односно надзорни орган је по претходној ситуацији признао радове у већој количини од изведених у износу 62.097 динара.

Достављено је књижно одобрење број 1/16 од 14.12.2016. године извођача радова „Хидромонтажа“ доо Београд у коме је наведено да се исто издаје због више зарачунате количине радова и износу 62.097 хиљада динара и то према документу Преглед радова на црпној станици у Баточини у коме је наведено да су по претходној ситуацији фактурисане веће количине радова од изведених на машинском ископу рова у количини 29,57м<sup>3</sup> и веће количине добара шљунка око шахте од уграђених у количини 29,57м<sup>3</sup>. По претходној ситуацији надзорни орган је ове радове оверио да су изведени и плаћање по овој ситуацији је извршено у целости 4.766 динара.

Достављен је Записник о примопредаји са коначним обрачуном од 30.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- надзорни орган је признао радове на изградњу канализацији у насељу Доња мала-Јефтића крај III фаза, који су фактурисани по I привременој ситуацији а који нису изведени у износу 62 хиљаде динара и то фактурисане су веће количине радова на машинском ископу рова у количини 29,57 м<sup>3</sup> и веће количине добара-шљунка око шахте у количини 29,57м<sup>3</sup> односно укупно изведени радови износе 4.704 хиљада динара а не 4.766 хиљада динара колико је фактурисано и плаћено по испостављеној ситуацији;
- фактурисане веће количине радова од уговорених у укупном износу 230 хиљада динара без ПДВ-а и то: на позицијама изведених радова на Главној оси у износу

228 хиљада динара; на позицијама изведених радова на Краку 8 у износу једна хиљаде динара, на позицијама изведених грађевинских радова (земљани радови) у износу једна хиљада динара и на тај начин су изведени вишкови радова без писане сагласности наручиоца односно без писаног уговора што је супротно члану 14. Уговора и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

- надзорни орган није на последњој страни дневника од 22.4.2016. години констатовао да су радови завршени а окончана ситуација број 21 сачињена је 15.7.2016. године, оверена од стране надзорног органа 23.12.2016. године и заведена код наручиоца 26.12.2016. године и на тај начин се не може утврдити када су радови заиста завршени;
- испостављена је окончана ситуација број 21 од 15.7.2016. године у износу 0 динара што је супротно члану 3. Уговора по коме окончана ситуација мора износити минимум 10% од уговорене вредности радова.
- До дана вршења ревизије није извршен технички пријем објекта нити је прибављена употребна дозвола објекат је према писаној информацији у употреби;

*Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше по привременим ситуацијама за стварно изведене радове; да се вишкови радова изводе уз писану сагласност наручиоца радова, да грађевински дневник садржи све потребне елементе и да се наплаћују новчане казне и пенали у случају прекорачења уговорених рокова за извођење радова и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да се прибави употребна дозвола за мрежу која је већ у употреби.*

*511392 Капитално одржавање комуникационих и електричних водова.*

Закључен је уговор број 025-17/16-05 од 19.1.2016. године са „Elektro Energy“ доо Земун за набавку и уградњу опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљење са монтажом у износу 24.780 хиљада динара без ПДВ-а односно 29.736 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 5/2015.

Уговорено је авансно плаћање у висини 5% и затражено је финансијско обезбеђење за повраћај аванса. Остатак ће се плаћати по испостављеној окончаној ситуацији и то у две рате: прва рата до 15.5.2016. и друга до 31.3.2017. године. У тренутку закључења уговора на позицији 163 Фонда за ове намене планирана су средства у износу 15.704 хиљада динара. Уговорено је да се сва добра испоруче у току 2016. године а да се један део окончане ситуације у висини 50% плати у 2017. години што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Према члану 7. Испоручилац је у обавези да добра испоручи и монтира у року од 30 дана од дана увођења у посао. Чланом 9. уговорене су новчане казне и пенали уколико испоручилац својом кривицом прекорачи рокове. Светиљке су монтиране на постојеће стубове који су у власништву Електродистрибуције. Достављен је списак уграђене опреме (списак уграђених светиљки по улицама). Према грађевинском дневнику радови су започети 1.3.2016. године и завршени 13.10.2016. године односно прекорачен је уговорени рок од 30 дана од дана увођења у посао а да притом није закључен анекс уговора за продужење рокова нити су наплаћене новчане казне.

Испостављен је авансни предрачун број 0119/2016-1 од 19.1.2016. године у износу 1.487 хиљада динара што представља 5% вредности закљученог уговора. Испостављен је авансни рачун број 0120/2016-1 од 20.1.2016. године. Испостављена је I привремена ситуација број С-0307/2016-1 од 7.3.2016. године у износу 8.089 хиљада динара (за плаћање по одбитку дела аванса 7.685 хиљада динара). Испостављена је друга привремена ситуација на бр С-0321/2016-1 на износ 4.989

хиљада динара без ПДВ-а односно 5.987 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављена је окончана ситуација број ОС-1109/2016-1 од 9.11.2016. године која је заведена у на писарници Општинске управе 12.12.2016. године у износу 13 хиљада динара без ПДВ-а односно 15.660 хиљада динара са ПДВ-ом са одбитком плаћеног аванса у износу 783 хиљаде динара са ПДВ-ом тако да остаје за плаћање по овој ситуацији остаје 14.877 хиљада динара. Укупно изведени радови по овом уговору износе 29.736 хиљада динара.

Достављено је Решење о образовању комисије за технички пријем објекта број 025-410/16-05 од 9.11.2016. године односно од дана када је извођач доставио окончану ситуацију што значи да је наручилац примио окончану ситуацију али је завео тек 12.12.2016. године, јер на позицијама Фонда у тренутку испостављања окончане ситуације нису била обезбеђена средства. У грађевинском дневнику не наводе се локације где је опрема монтирана (Пример:) у вароши Баточина монтирано је 80 комада светилки Опало-страна 10 од 11.3.2016. године без навођења тачне локације у вароши Баточина)

У грађевинском дневнику на страни 19 од 21.3.2016 године надзорни орган наводи да се радови обустављају зато што је до тог тренутка испоручено и уграђена опрема у количини од 1240 комада (што представља укупно уговорену количину) а фактурисане су до тада две привремене ситуације и по њима фактурисано 559 комада.

Радови су стопирани 19.3.2016. године из разлога што је ЕД „Крагујевац“ затражила додатну пројектну документацију, који је извођач урадио о свом трошку, и док се не добије сагласност ЕД „Крагујевац“ за приступ трафостаницама и сагласност на пројекат радови се обустављају. Сагласност је добијена 10.10.2016. године када су радови настављени. С обзиром да су све светилке биле испоручене и уграђене још пре прекида радова, од 10.10.2016. године врши се уградња М-бокс уређаја за уштеду електричне енергије на мрежи јавног осветљења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је реконструкција мреже јавног осветљења односно набавка и уградња светилки, разводних ормана, лира и остале опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљења у износу 29.736 хиљада динара и извршено плаћање у току 2016. године 14.859 хиљада динара а да се мрежа јавног осветљења не налази у пословним књигама општине и да није уписано право јавне својине над мрежом.
- у тренутку закључења уговора на позицијама Фонда за ове намене су обезбеђена средства у износу 15.704 хиљада динара а уговор је закључен у износу 29.736 хиљада динара са ПДВ-ом, уговорено је да се сва добра испоруче и уграде у 2016 години а да се плаћање једног дела окооначане ситуације у висини 50% врши у 2017. години, односно у тренутку закључења уговора нису обезбеђена средства у довољном износу а опрема је сва испоручена и уграђена још 11.3.2016. године и фактурисана кроз окончану ситуацију од 9.11.2016. године (заведена заводним печатом Управе 12.12.2016. године) што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- чланом 4. уговорено је плаћање у висини 5% авансно а остатак по окончаној ситуацији а испостављене су авансна и две привремене ситуације и извршено плаћање по истим што је супротно члану 4. Уговора;

- У грађевинском дневнику не наводе се тачне локације где је опрема монтирана (пример: у вароши Баточина монтирано је 80 комада светиљки Опало-страна 10 од 11.3.2016. године без навођења тачне локације у вароши Баточина);
- У грађевинском дневнику на страни 19 од 21.3.2016 године надзорни орган наводи да се радови обустављају зато што је до тог тренутка испоручена и уграђена опрема у количини од 1240 комада (што представља укупно уговорену количину) а фактурисане су до тада 2 привремене ситуације и по њима фактурисано 559 комада остала уграђена опрема фактурисана кроз окончану ситуацију 9.11.2016. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова је доставио окончану ситуацију 9.11.2016. године коју је наручилац примио истог дана јер је донео Решење о образовању комисије за технички пријем објеката број 025-410/16-05 од 9.11.2016. године а коју је Општинска управа завела тек 12.12.2016. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уграђена опрема у вредности 29.736 хиљада динара није евидентирана ни у помоћним књигама Фонда ни Општинске управе нити је приликом пописа на дан 31.12.2016 године ова опрема пописана;
- прекорачен је рок извођења радова а да притом није закључен анекс уговора којим се уговорени рок продужава.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему и да у тренутку преузимања обавеза буду обезбеђена средства на паропријацији за те намене и да се обавезе чије плаћање доспева у две или више буџетских године преузимају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом; да изврше попис уграђене опреме и прокњиже исту у пословним књигама; да приликом продужавања рокова за извођење радова закључују анексе уговора или уколико се рокови продужавају кривицом извођача радова наплате новчане казне и пенале, да привремене ситуације заводе у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;*

**(3) Фонд за локалне и некатегорисане путеве.** Приказано је извршење у износу 39.912 хиљаде хиљада динара и то: (1) 511331 у износу 37.362 хиљаде динара; (2) 511441 у износу 336 хиљада динара и (3) 511451 у износу 214 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке број 4/2015 по партијама за набавку радова на асфалтирању локалних путева и то:

А) Закључен је уговор број 025-61/16-05 од 5.2.2016. године за партију 1. са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо Крагујевац за набавку радова на асфалтирању локалних путева у Брзану и то: асфалтирање пута кроз засеок Никићи, првог крака лево, другог крака лево и Муњиног сокака у износу 4.282 хиљаде динара без ПДВ-аа на основу спроведеног поступка јавне набавке број 4/2015. Чланом 14 је дефинисано да уколико постоји потреба да су изведу веће количине радова од уговорених извођач је дужан да застане са том врстом радова и писмено обавести надзор и наручиоца и да радове настави по добијању писане сагласности од наручиоца. Уговорене цене остају исте и за вишкове радова. Грађевински дневник не садржи све потребне елементе у складу са Законом о планирању и изградњи.

Према грађевинском дневнику радови су започети 22.2.2016. године и окончани 22.3.2016. године (на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени није је наведен редни број стране дневника).



Састављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова од 14.4.2016. године у коме није наведено да ли су радови изведени у складу са уговором.

Укупно изведени радови по овом уговору који су фактурисани кроз прву привремену и окончану ситуацију износе 1.701 хиљада динара без ПДВ-а (окончана ситуација број 02-24 од 31.3.2016. године). Плаћање у целости је извршено у току 2016. године. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ на фактурисане радове а по основу члана 10. Закона о ПДВ-у.

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за извођење радова број 351-33/16-03 од 21.3.2016. године за извођење радова на реконструкцији-ојачању и асфалтирању локалног некатегорисаног пута –Муњино сокаче у Брзану у дужини 244,68м и Решења о одобрењу за извођење радова број 351-44/16-03 од 23.03.2016. године за извођење радова на реконструкцији-ојачању и асфалтирању локалног некатегорисаног пута у засеока Никића у Брзану у дужини 757,15м.

**Б) Закључен је уговор број 025-62/16-05 од 5.2.2016. године за партију 2. са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо Крагујевац за набавку радова на асфалтирању локалних путева у Брзану и то: асфалтирање пута до куће Жике Мрце у износу 1.701 хиљада динара без ПДВ-а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 4/2015.**

Чланом 14 је дефинисано да уколико постоји потреба да се изведу веће количине радова од уговорених извођач је дужан да застане са том врстом радова и писмено обавести надзор и наручиоца и да радове настави по добијању писане сагласности од наручиоца. Уговорене цене остају исте и за вишкове радова.

Према грађевинском дневнику радови су започети 24.2.2016. године и окончани 15.3.2016. године (на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени није је наведен редни број стране дневника). Грађевински дневник не садржи све потребне податке у складу са Законом о планирању и изградњи. Састављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова од 14.4.2016. године у коме није наведено да ли су радови изведени у складу са уговором.

Укупно изведени радови по овом уговору који су фактурисани кроз прву привремену и окончану ситуацију износе 4.282 хиљаде динара без ПДВ-а. Плаћање у целости је извршено у току 2016. године. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ на фактурисане радове по основу члана 10. Закона о ПДВ-а.

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за извођење радова број 351-35/16-03 од 21.3.2016. године за извођење радова на реконструкцији-ојачању и асфалтирању локалног некатегорисаног пута до куће Жике Мрце у Брзану у дужини 431,39м.

**В) Закључен је уговор број 025-63/16-05 од 5.2.2016. године за партију 3. са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо Крагујевац за набавку радова на асфалтирању локалних путева у Брзану и то: асфалтирање пута према Јаковљевићима и пута код Кузмића у износу 2.956 хиљада динара без ПДВ-а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 4/2015.**

Према члану 7. рок за извођење радова је 15 дана од дана увођења извођача радова у посао. Чланом 14. је дефинисано да уколико постоји потреба да се изведу веће количине радова од уговорених извођач је дужан да застане са том врстом радова и писмено обавести надзор и наручиоца и да радове настави по добијању писане сагласности од наручиоца. Уговорене цене остају исте и за вишкове радова.

Према грађевинском дневнику радови су започети 2.3.2016. године и окончани 17.3.2016. године (на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени није је наведен редни број стране дневника). Грађевински дневник не садржи све потребне податке у складу са Законом о планирању и изградњи.

Састављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуну радова од 14.4.2016. године у коме није наведено да ли су радови изведени у складу са уговором.

Укупно изведени радови по овом уговору који су фактурисани кроз прву привремену и окончану ситуацију износе 2.956 хиљада динара без ПДВ-а (окончана ситуација 02-25 од 31.3.2016. године). Плаћање у целости је извршено у току 2016. године.

Наручилац је обрачунао и плати ПДВ по основу члана 10. Закона о ПДВ-а

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за извођење радова број 351-36/16-03 од 21.3.2016. године за извођење радова на реконструкцији-ојачању и асфалтирању локалног некатегорисаног пута према Јаковљевићима у Брзану у дужини 336,97м и Решења о одобрењу за извођење радова број 351-34/16-03 од 21.3.2016. године за извођење радова на реконструкцији-ојачању и асфалтирању локалног некатегорисаног пута код Кузмића у Брзану у дужини 415,67 м.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Грађевински дневник за радове на асфалтирању локалних путева у Брзану не садржи све потребне елементе, на првој страни дневника није наведено да отпочињу радови, нису све стране дневника означене редним бројевима, приликом извођења радова за сваки дан није навођен број ангажованих радника ни врста ангажоване механизације, ни на једној страни дневника није наведена количина добара и радова који су изведени тог дана, на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени, нити је лице које врши надзор навело податке и запажања о квалитету и сертификатима уграђеног материјала, потпуности техничке документације, вишку уговорених радова и остала запажања што је супротно члану 13. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге 152. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему и плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- изведени су вишкови радова у износу 253 хиљаде динара приликом асфалтирања пута кроз засеок Накићи, првог крака лево, другог крака лево и Муњиног сокака (I партија) на позицијама: Б3 пута кроз засеок Накићи (уговорено  $39,2\text{m}^2$  а изведено  $532,89\text{m}^2$ ); Б4 Први крак лево (уговорено  $5,6\text{m}^2$  а изведено  $71,8\text{m}^2$ ); Б3 Други крак лево (уговорено  $397,5\text{m}^2$  а изведено  $421,51\text{m}^2$ ); Б4 Други крак лево (уговорено  $10,5\text{m}^2$  а изведено  $152,38\text{m}^2$ ); Б2 Муњин сокак (уговорено  $135\text{m}^3$  а изведено  $189,75\text{m}^3$ ); Б3 Муњин сокак (уговорено  $662,5\text{m}^2$  а изведено  $709,94\text{m}^2$ ); Б4 Муњин сокак (уговорено  $17,5\text{m}^2$  а изведено  $250\text{m}^2$ ) и на другим позицијама али у мањим одступањима уговорено-извршено а да притомизвођач није писмено обавестио наручиоца о потреби да се изведу вишкови радова и без писане сагласности наручиоца су радови изведени што је супротно члану 14. Уговора и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- изведени су вишкови радова у износу 184 хиљаде динара приликом асфалтирања пута према Јаковљевићима и пута код Кузмића (III партија) на позицијама: Б3 пут према Јаковљевићима (уговорено  $874,5\text{m}^2$  а изведено  $972,55\text{m}^2$ ); Б4 пут према Јаковљевићима (уговорено  $23,1\text{m}^2$  а изведено  $367\text{m}^2$ ); Б3 пут код Кузмића (уговорено  $28,7\text{m}^2$  а изведено  $410\text{m}^2$ ) и на другим позицијама али у мањим одступањима уговорено-изведено а да при томизвођач није писмено обавестио наручиоца о потреби да се изведу вишкови радова и без писане сагласности наручиоца су радови изведени што је супротно члану 14. Уговора и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да грађевинске дневнике воде у складу са законским прописима и подзаконским актима, да вишкове радове изводе на основу писане сагласности наручиоца.

**Г) Закључен је уговор број 025-217/16-05** од 13.5.2016. године са Предузећем за путеве „Крагујевац“ доо Крагујевац за набавку радова на асфалтирању локалних путева на територији општине Баточина (пута Бадњевац-Градац, пута у Кијеву (засеок Јовановић и рејон 1) и путева у Брзану (засеок Лепојевић, Пајићи, Ролин, Станковић, Бојанић, Миленковић, Чокарић, Буздин сокак, Типова пољана, Фиргин сокак, сокак Милоичић, сокака Рацићи, пут према чесми, Цурикића сокак) и пута у Доброводици) у износу 22.095 хиљада динара без ПДВ-а а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 1/2016.

Према члану 7. рок за извођење радова је 50 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. Чланом 9 уговорене су новчане казне због кашњења кривицом извођача.

Чланом 14. је дефинисано да уколико постоји потреба да се изведу веће количине радова од уговорених извођач је дужан да застане са том врстом радова и писмено обавести надзор и наручиоца и да радове настави по добијању писане сагласности од наручиоца. Уговорене цене остају исте и за вишкове радова.

Према грађевинском дневнику радови су започети 18.5.2016. године и окончани 1.07.2016. године (на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени нити је наведен редни број стране дневника). Ниједна страна дневника није обележена редним бројевима. Грађевински дневник за радове на асфалтирању локалних путева у Баточини не садржи све потребне елементе.

Састављен је Записник о примопредаји и коначном обрачуна радова број 025-254/16-05 од 13.7.2016. године у коме није наведено да ли су радови изведени у складу са уговором.

Укупно изведени радови по овом уговору који су фактурисани кроз привремене и окончану ситуацију износе 22.043 хиљаде динара без ПДВ-а (окончана ситуација 02-93 од 6.7.2016. године). Плаћање у целости је извршено у току 2016. године. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ по основу члана 10. Закона о ПДВ-а

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за извођење радова које је издало Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне и инспекцијске послове (издате су 18 дозволе, све су из 2016. године).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Грађевински дневник за радове на асфалтирању локалних путева у Баточини не садржи све потребне елементе, дневник није потписан од стране надзорног органа, на првој страни дневника није наведено да отпочињу радови, нису све стране дневника означене редним бројевима, приликом извођења радова за сваки дан није навођен број ангажованих радника ни врста ангажоване механизације, ни на једној страни дневника није наведена количина добара и радова који су изведени тог дана, на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени, нити је лице које врши надзор навело податке и запажања о квалитету и сертификатима уграђеног материјала, потпуности техничке документације, вишку уговорених радова и остала запажања а извршено је плаћање у износу 22.043 хиљада динара без ПДВ-а што је супротно члану 13. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге 152. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему и плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације што

је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- није извршен технички пријем радова на асфалтирању локалних путева на територији општине Баточина (пута Бадњевац-Градац, пута у Кијеву (засеок Јовановић и рејон 1) и путева у Брзану (засеок Лепојевић, Пајићи, Ролин, Станковић, Бојанић, Миленковић, Чокарић, Буздин сокак, Типова пољана, Фиргин сокак, сокак Милоичић, сокака Рацићи, пут према чесми, Цурикића сокак) и пута у Доброводици) нити су поднети захтеви надлежном одељењу Општинске управе за издавање употребних дозвола;
- изведени су вишкови радова у износу 997 хиљада динара приликом извођења радова на асфалтирању путева у општини Баточина и на позицијама: асфалтирање пута Бадњевац -Градац III горњи строј позиције 1, 2 и 4 у укупном износу 177 хиљада динара; асфалтирање пута у Кијеву (засеок Јовановић) у износу 48 хиљада динара; асфалтирање пута кроз рејон 1 у Кијеву у износу 74 хиљаде динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Пајићи у износу 12 хиљаде динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Ролин у износу 92 хиљаде динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Станковић у износу 70 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Бојанић у износу 29 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Миленовић у износу 7 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-засеок Чокарић у износу 25 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-круг у селу Брзан у износу 68 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-Типова пољана у износу 24 хиљаде динара; асфалтирање пута у Брзану-Фиргин сокак у износу 85 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-сокак Милоичић у износу 80 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-сокак Рацићи у износу 47 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-пут према чесми у износу 29 хиљада динара; асфалтирање пута у Брзану-Цурикића сокак у износу 60 хиљада динара; асфалтирање пута у Доброводици у износу 100 хиљада динара и на другим позицијама али у мањим одступањима уговорено-изведено а да при томизвођач није писмено обавестио наручиоца о потреби да се изведу вишкови радова и без писане сагласности наручиоца су радови изведени што је супротно члану 14. Уговора и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да грађевинске дневнике воде у складу са законским прописима и подзаконским актима, да вишкове радове изводе на основу писане сагласности наручиоца и да прибаве употребне дозволе за изведене инвестиционе радова.*

### **Ризик**

Уколико се настави са увођењем такси и накнади супротно Закону о финансирању локалне самоуправе, и да се тако прикупљена средства евидентирају као сопствени приходи индиректног корисника буџета уместо да се уплаћују на прописане рачуне и троше за намене које нису предвиђене постоји ризик да се приходи и даље убирају и троше супротно важећим законским прописима и ненаменски.

Уколико се настави са извођењем инвестиционих радова без доказа да су радови изведени, да грађевински дневници не садрже све потребне податке, да се не поштују одредбе закљученог уговора, да се ненаплаћују новчане казне и пенали за непоштовање уговорених рокова од стране извођача радова, да се вишкови радова изводе без писане сагласности наручиоца и да се не прибаве употребне дозволе за изведене радове јавља се ризик да дође до злоупотребе средстава, да се изврши плаћање по ситуацијама за радове који нису изведени, и да се инвестиције не ставе у

употребу и да се у књигама воде као објекти у припреми а користе се односно стављени су у употребу.

Уколико се и даље буду преузимале обавезе супротно члану 54. Закона о буџетском систему нарочито у погледу преузимања обавеза чије плаћање ће се вршити у неколико буџетских година постоји ризик да се буџет презадужи и да се доведе у питање ликвидност буџета.

Уколико се инвестиције које су завршене у току године не обухвате пописом и не прокњиже на одговарајућим контима Биланса стања приликом израде финансијских извештаја приказале се вредност имовине у неправилно мањем износу.

### Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да таксе и накнаде прописују у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и другим законским прописима, да добровољне трансфере од физичких лица приходују на прописаним рачунима и да наменске приходе користе у складу са наменом истих.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше по привременим ситуацијама за стварно изведене радове; да се вишкови радова изводе уз писану сагласност наручиоца радова, да грађевински дневник садржи све потребне елементе и да се наплаћују новчане казне и пенали у случају прекорачења уговорених рокова за извођење радова и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да се прибави употребна дозвола за мрежу која је већ у употреби.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему и да у тренутку преузимања обавеза буду обезбеђена средства на апропријацији за те намене и да се обавезе чије плаћање доспева у две или више буџетских године преузимају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом; да изврше попис уграђене опреме и прокњиже исту у пословним књигама.

### Машине и опрема. група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 39: Машине и опрема

у 000 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	1.450	1.450	524	536	37	102
2	ПУ "Полетарац"	2.060	2.060	1.492	1.563	76	105
3	КТЦ Доситеј Обрадовић	710	710	40	69	10	173
4	НБ "Вук Караџић"	425	425	378	378	89	100
	Председник	0	0	0	98	0	0
	Фонд комуналне делатности	10	10	4	27	270	675
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.655</b>	<b>4.655</b>	<b>2438</b>	<b>2.671</b>	<b>57</b>	<b>110</b>
	<b>УКУПНО - група 512000</b>	<b>5.155</b>	<b>5.155</b>	<b>2.492</b>	<b>2.725</b>	<b>53</b>	<b>109</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 444 хиљаде динара.

512211 *намештај*. Извршено је плаћање по предрачуну број 16-0156-0005315 од 5.12.2016. године WinWin shop доо Чачак у износу 60 хиљада динара за набавку пет панелних радијатора. Испостављен је рачун број 16-3256-0013390 од 7.12.2016. године.

Извршено је плаћање по предрачуну број KG5/16-007260 од 10.8.2016. године „Forma ideale“ доо Крагујевац у износу 63 хиљаде динара за набавку пет компјутерских столова и канцеларијске фотеле. Испостављен је рачун број KG5/16-F000993 од 15.8.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**(2) ПУ „Полетарац“.** Приказано је извршење у износу 1.491 хиљада динара.

*Опрема за домаћинство.* На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено авансно плаћање за набавку добара-електричног шпорета и фритезе у висини 100% вредности уговора а аванс није уговорен односно било је уговорено плаћање у року од 15 дана од дана пријема рачуна чиме се поступило супротно члану 5. Уговора..

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

*Опрема за образовање.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ Полетарац издатке за набавку намештаја планирала и евидентирала на синтетичком конту 512600 и на тај начин исказала извршење више за 440 хиљада динара на овом конту, а издатке за набавку намештаја (конто 512200) 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 да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Опрема за спорт.*

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- извршено је авансно плаћање у висини 100% вредности уговора а аванс није уговорен односно било је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна чиме се поступило супротно члану 5. Уговора.
- Испостављен је рачун број 30-2017 од 27.01.2017. године и отпремница број 33-2017 од 2.2.2017. године за набављену опрему за спорт односно рачун је издат пре него што је услуга извршена тј добро испоручено.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поштују одредбе закљученог уговора.*

**(3) Културно туристички центар.** Приказано је извршење у износу 40 хиљада динара за набавку микрофона.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(4) Народна библиотека „Вук Караџић“**

Приказано је извршење у износу 377 хиљада динара.

*512211 намештај.* Извршено је плаћање по предрачуну број 16-010-000047 од 1.03.2016. године за набавку канцеларијског намештаја од предузећа „Тис-Јеловица“ доо Крагујевац у износу 98 хиљада динара. Извршено је плаћање по предрачуну број 10001 од 2.03.2016. године за набавку канцеларијског намештаја-полица од предузећа „Атак“ доо Јагодина у износу 99 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 197 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја по предрачунима „Тис-Јеловица“ доо Крагујевац и „Атак“ доо Јагодина без печата и потписа добављача, у току ревизије нису достављени рачуни нити докази да су добра испоручена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са поступањем супротно одредбама закљученог уговора у погледу плаћања односно да се испостављају предрачуни који нису уговорени постоји ризик да у тренутку испостављања предрачуна не буду обезбеђена средства

и уколико се након плаћања по предрачуноу не испоставе рачуни постоји ризик да опрема не буде испоручена.

### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да поштују одредбе закљученог уговора и да након плаћања по предрачуноима прибаве рачуне и доказе да је опрема испоручена.

#### **5.1.4.2. Нематеријална имовина, група – 515000**

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

Табела бр. 40: Нематеријална имовина

у 000 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	НБ "Вук Караџић"	820	820	379	366	45	97
	Укупно организационе јединице	820	820	379	366	45	97
	УКУПНО - група 515000	920	920	379	366	45	97

Приказано је извршење у износу 379 хиљада динара и то код Народне библиотеке „Вук Караџић“ за набавку књига од чега се на средства из буџета односи износ 292 хиљаде динара.

**Народна библиотека „Вук Караџић“.** Приказано је извршење у износу 379 хиљада динара за набавку књига.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршени су расходи на име претплата за часописе најмање у износу 13 хиљаде хиљада динара са групе конта 515000-нематеријална имовина уместо са групе конте 426000-материјал што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да већина рачуна није потписана од стране лица које би својим потписом потврдило да су добра испоручена, нити су достављене све отпремнице односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се настави са плаћањем без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши плаћање а да услуга није извршена односно добра испоручена а уколико се расходи планирају и евидентирају на погрешним економским класификацијама постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

## 5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

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

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима

Табела бр. 41: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 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
2	Општинска управа	21.010	21.010	15.119	14.903	71	99
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>21.010</b>	<b>21.010</b>	<b>15.119</b>	<b>14.903</b>	<b>71</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО - група 611000</b>	<b>21.010</b>	<b>21.010</b>	<b>15.119</b>	<b>14.903</b>	<b>71</b>	<b>99</b>

**(1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 21.010 хиљада динара, а извршени у износу 15.119 хиљада динара и то на економским класификацијама 611411-Отплата главнице домаћим пословним банкама у износу од 13.254 хиљада динара и 611511-Отплата главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 1.865 хиљада динара.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13.254 хиљада динара по основу отплате главницетри дугорочна кредита и то: (1) Износ од 4.807 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. L 889/06са Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд) закључен дана 25.10.2006. године у износу 592.790 CHF. За ово задужење Скупштина општине Баточина је дана 19.06.2006. године донела одлуку број 020-64/06-01, а Министарство финансија је дана 28.06.2006. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-1280/2006-001; (2) Износ од 7.693 хиљаде динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број R 0824/08са UniCredit Bank Србја а.д. Београд, закључен дана 26.03.2008. године у износу 505.000 EUR. За ово задужење Скупштина општине Баточина је дана 27.12.2007. године донела одлуку број 020-202/07-01, а Министарство финансија је дана 16.01.2008. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-00-00002/2008; (3) Износ од 753 хиљада динара по основу Уговора о инвестиционом кредиту број 2210/2015 са Комерцијалном банком а.д. Београд закључен дана 22.10.2015. године у износу 52.859.800,00 динара у противвредности ЕУР-а. Министарство финансија (Управа за јавни дуг) је дана 11.02.2015. године дало општини Баточина одобрење за задужење број 401-320/2015-001, а Скупштина општине Баточина је дана 04.03.2015. године донела одлуку за задужење број 020-288/15-01. (Детаљнији подаци о кредитима дати су у оквиру 5.1.3.13)

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- За Уговоре закључене са банкама са Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд) и UniCredit Bank Србја а.д. Београд, Скупштина општине Баточина је донела одлуке о задужењу пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу;
- Општина Баточина је приликом плаћања главнице по кредитима у 2016 години целокупан издатак евидентирала на групи конта 611411- Отплата главнице домаћим пословним банкама, уместо да део расхода који се односи на плаћене курсне разлике у најмањем износу 216 хиљада динара евидентира на групи конта 444100 – Негативне курсне разлике, што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Отплата главнице осталим домаћим кредиторима – 611511.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.865 хиљада динара по основу отплате главнице Фонду за развој Републике Србије по основу два уговора о комисиону које



је општина Баточина закључила са Министарством животне средине и просторног планирања као комитентом и Фондом за развој Републике Србије као комисионаром у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и праћењу динамике финансирања тих пројеката. ( Детаљнији подаци о Уговорима дати су у оквиру 5.1.3.13)

**На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина није усагласила стање обавеза по основу два кредита са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице) што је супротно члану 18. Став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Баточина не измирује редовно своје обавезе по основу главнице према Фонду за развој Републике Србије и по том основу у 2016. години није измирила обавезу у износу најмање 3.118 хиљада динара, што је супротно члану 36а. Закона о јавном дугу.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом набавке финансијске имовине поступају у складу са Законом о јавном дугу, да отплату главнице врше у уговореним роковима и да редовно усклађују своје обавезе са кредиторима и расходе књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са нередовним измиривањем обавеза по основу кредита јавља се ризик од додатних трошкова на име затезне камате, неликвидности буџета општине. као и обуставе трансферних средстава из буџета Републике

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у Извештају о новчаним токовима.

#### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) редовно усаглашавају и измирују своје обавезе према кредиторима у складу са уговореним роковима; (2) евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **5.1.5.2.Набавка домаће финансијске имовине – група 621000**

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 42: Набавка домаће финансијске имовине у 000 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
2	Општинска управа	0	0	0	748	748	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>748</b>	<b>748</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО - група 621000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>748</b>	<b>748</b>	<b>0</b>

Општинска управа Баточина је набавку опреме и машина у износу 748 хиљада динара за опремање ЈП Лепеница Баточина планирала и евидентирала као текуће субвенције јавним и нефинанјским предузећима уместо да планира и

евидентира на овој групи конта што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, приликом израде финансијских извештаја приказаће се нетачни подаци за које су намене средства утрошена.

### Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

## 5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Баточина за текућу и претходну годину.

Табела бр. 43: Биланс прихода и расхода у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	<b>315.797</b>	<b>332.279</b>	<b>331.514</b>	<b>-765</b>
700000	<b>Текући приходи</b>	<b>314.886</b>	<b>332.279</b>	<b>331.514</b>	<b>-765</b>
710000	Порези	<b>146.199</b>	155.936	155.936	
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	92.310	102.169	102.169	
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	
713000	Порез на имовину	30.518	35.519	35.519	
714000	Порез на добра и услуге	11.710	10.531	10.531	
716000	Други порези	11.661	7.717	7.717	
730000	Донације и трансфери	<b>127.212</b>	<b>138.254</b>	<b>138.254</b>	
732000	Донације од међународних организација	6.305	6.689	6.689	
733000	Трансфери од других нивоа власти	120.907	131.565	131.565	
740000	Други приходи	<b>40.512</b>	37.385	37.324	-61
741000	Приходи од имовине	28.289	26.498	26.707	209
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.330	6.470	6.200	-270
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.751	3.329	3.329	
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	0	0	0	
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.142	1.088	1.088	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	<b>963</b>	704	0	-704
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	963	704	0	-704
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	0	0	0	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0		0	
800000	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	0	
841000	Примања од продаје земљишта	907	0	0	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	329.746	323.077	321.571	-1.506
400000	<b>Текући расходи</b>	<b>281.180</b>	<b>252.141</b>	<b>250.415</b>	<b>-1.726</b>
410000	Расходи за запослене	63.729	62.755	62.496	-259
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	50.565	50.401	50.401	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.067	8.998	8.998	0
413000	Накнаде у натура	135	140	140	0
414000	Социјална давања запосленима	1.093	913	209	-704
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.782	1.639	1.639	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.087	664	1.109	445
420000	Коришћење услуга и роба	116.591	110.098	102.602	-7.496
421000	Стални трошкови	74.160	51.592	41.787	-9.805
422000	Трошкови путовања	607	489	489	0
423000	Услуге по уговору	16.557	24.373	17.317	-7.056
424000	Специјализоване услуге	12.354	18.051	16.700	-1.351
425000	Текуће поправке и одржавање	6.592	8.371	19.187	10.816

426000	Материјал	6.321	7.222	7.122	-100
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	3.307	3.243	3.459	216
441000	Отплата домаћих камата	3.254	3.243	3.224	-19
444000	Пратећи трошкови задужевања	53	0	235	235
450000	Субвенције	13.192	<b>7.958</b>	<b>7.210</b>	<b>-748</b>
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	13.192	4.508	7.210	2.702
454000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	3.450	0	-3.450
460000	Донације, дотације и трансфери	46.950	<b>48.627</b>	<b>52.370</b>	<b>3.743</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	40.798	42.859	44.511	1.652
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	2.091	2.091
465000	Остале дотације и трансфери	6.152	5.768	5.768	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.245	<b>4.889</b>	<b>7.477</b>	<b>2.588</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.245	4.889	7.477	2.588
480000	Остали расходи	24.166	<b>14.571</b>	<b>14.801</b>	<b>230</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	19.001	12.784	12.824	40
482000	Порези, обавезне таксе и казне	267	685	685	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.456	565	470	-95
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	442	537	822	285
500000	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>48.566</b>	<b>70.936</b>	<b>71.156</b>	<b>220</b>
510000	Основна средства	48.566	<b>70.936</b>	<b>71.156</b>	<b>220</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	45.486	68.065	68.065	0
512000	Машине и опрема	2.438	2.492	2.725	233
515000	Нематеријална имовина	642	379	366	-13
540000	Природна имовина		0	0	0
541000	Земљиште		0	0	0
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>		<b>9.202</b>	<b>9.943</b>	<b>741</b>
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	13.953			
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	34.985	14.676		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	980	2.490		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.462			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	32.543	12.186		
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	18.490	15.119		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	18.490	15.119		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	2.542	8.759		
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)</b>	2.542	8.759		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		2.396		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.542	6.363		

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 344.466 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 295.202 хиљаде динара, чини повећање од 16,68%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 209 хиљада динара и већем

износу 974 хиљаде динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у обрасцу Биланс прихода и расхода.

**Ризик**

Ризик је да ће општина наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

**Препорука број 39**

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**5.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 323.077 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 329.746 хиљада динара, чини смањење од 2,02%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 35.574 хиљада динара и у већем износу 36.548 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

**Ризик**

Да ће општина наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

**Препорука број 40**

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**5.2.3. Резултат пословања**

Општина Баточина је у 2016. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 9.202 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Након кориговања приказан је укупан суфицит у износу Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 8.759 хиљада динара.

Општина је суфицит за пренос у наредну годину распоредила у износу од 2.396 хиљада динара док део вишка јеихода у износу 6.363 хиљаде динара је остао нерапосређен. Скупштина општине Баточина на седници 2. јуна 2017. Године донела је Одлуку о завршном рачуну буџета општине Баточина за 2016. Годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Баточина је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 741 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- У Обрасцу 2 вишак прихода и примања исказан је у износу 8.759 хиљада динара од чега износ од 6.363 хиљада динара није распоређен и наменски је за наредну годину само опредељен износ од 2.396 хиљада динара.

## **Ризик**

Уколико одговорна лица општине не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

## **Препорука број 41**

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

## **5.3. Биланс стања**

### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

#### **Попис имовине и обавеза- Општинска управа**

Председник општине донео је Правилник о буџетском рачуноводству општине Баточина број: 110- 03/ 13- 01 од 11.04.2013 године којим је регулисана и област попис имовине и обавеза. Начелник Општинске управе донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије број: 031- 510/ 16- 01 од 23.12.2016. године за попис имовине и обавеза општине Баточина. Комисија се састоји од четири члана. Дана 27.01.2017 године донето је Решење број: 031- 31/ 17- 01, којим се мења члан комисије за попис. Комисија је дана 31.12.2016 године сачинила План рада за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016 године. У плану су наведене радње које ће комисија извршити пре и током пописа, као и датуми када ће радње бити извршене. Комисија је поднела Извештај о попису дана 28.02.2017 године. У извештају о извршеном попису после уводног дела наводи се да је извршен попис имовине, попис основних средстава, попис благајне готовог новца, финансијске имовине и обавеза и осталих некретнина и опрема у припреми и на крају закључно разматрање. Пописна комисија доставила је извештај о извршеном попису овлашћеном лицу дана 28.02.2017 године. Овлашћено лице донело је решење број: 031- 59/ 17- 01 од 28.02.2017 године, којим је усвојен Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза број: 031- 57/ 17- 01 од 28.02.2017 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о попису нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је противно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије донето је 23.12.2016 године, а измењено 27.01.2017 године, што је у супротности са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- План рада комисије за попис донет је 31.12.2016 године, што је противно члану 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са

стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству, члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 25 Правилника о буџетском рачуноводству општине Баточина;

- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>). Управна зграде, зграда управе прихода, зидана и лимена гараже, станови солидарности, стан- кућа, станови солидарности у припреми, дом културе у Доброводици, зграда месне канцеларије у Бадњевцу, зграда сточарско- ветеринарског центра, паркинг у дворишту општинске управе, капела у Брзану и у Баточини, пешачка стазе, спортски терени, тениски терен, градски трг у Баточини, олимпијски базена у Баточини, пописани су по броју комада, уместо по површини у м<sup>2</sup>;
- Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, када се ради о опреми за рационализацију, рачунарској мрежи, видео надзору, канализационој мрежи, изворишту Јасик и црпној станици, што је противно члану 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У помоћним евиденцијама пописане непокретности се не воде у количинама, већ само збирно и вредносно;
- Није извршено усклађивање обавеза и датих аванса са добављачима, с обзиром да није достављена релевантна документација, односно усклађивање између поверилаца и дужника није извршено на основу достављених образаца ИОС, што је противно члановима 35 и 36 Правилника о буџетском рачуноводству општине Баточина;
- Пописна комисија није доставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза овлашћеном лицу вршиоца пописа у року који је прописан чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописној листи за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, није наведено да је Народној библиотеци „Вук Караџић“ на основу одлуке број: 5а/ 2017 од 18.01.2017 године, дат на коришћење путнички аутомобил Застава 101 скала 55 регистарских ознака КГ 059ХШ на временски период од 5 година без накнаде, што је противно члану 10 став 1 тачка 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У тренутку обављања ревизије субјект ревизије није имао припремљене листове непокретности у својој бази, којима доказује власништву над пописаним објектима;

- Нису све пописне листе потписане од стране задуженог лица. Пописна листа пољопривредног земљишта није потписана од стране једног члана комисије;
- Фудбалски терени месних заједница, домови културе месних заједница и водовод у МЗ не налазе се у пописним листама;
- У пописним листама општине Баточина се не налази најмање 11 јединица ( Библиотека 120м<sup>2</sup>, Бифе спорт 32м<sup>2</sup>, Топлана 333м<sup>2</sup>, 3 зграде здравства 1.166м<sup>2</sup>, 4 пословна простора ЈП 759м<sup>2</sup> и зграда ЈЛС 149м<sup>2</sup> ) над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине;
- У пописним листама општине води се само део инфраструктурних објеката и јединица земљишта али збирно, вредносно без навођења локација и површина и на тај начин се не може утврдити који део од 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091 м<sup>2</sup> и 1.833 јединица земљишта које се воде у Катастру непокретности као својина општине.
- У току ревизије нису достављени докази да се у пописним листама води и стамбени простор над којим је општина Баточина у Катастру непокретности има уписано право јавне својине;

**Попис имовине и обавеза- Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност и Фонд за локалне и некатегорисане путеве**

Начелник општинске управе донео је Решење о именовању комисије за попис број: 031- 468/ 16- 01 од 07.12.2016. године. Комисија се састоји од три члана, и то од председника комисије и чланова. Комисија је дана 07.12.2016 године сачинила План рада за попис имовине, обавеза према другим лицима и потраживања бивших Фондова са стањем на дан 30.11.2016 године. Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза према трећим лицима са стањем на дан 30.11.2016 године, сачињен је дана 13.12.2016 године. Извештај о попису обухвата: уводни део, попис имовине односно основних средстава, попис осталих некретнина и опреме у припреми и попис благајне готовог новца, финансијске имовине и обавеза. Пописом благајне новчаних средстава, код оба Фонда утврђен је износ од 0,00 динара, пописом финансијске имовине код оба Фонда утврђен је износ од 0,00 динара, пописом обавеза код Фонда за локалне и некатегорисане путеве утврђене су обавезе према добављачима у износу од 4.443 хиљада динара и дати аванси у износу од 0,37 динара, а код Фонда за комуналне делатности утврђен је укупан износ обавеза према добављачима у износу од 6.695 хиљада динара и дати аванси у износу од 783 хиљаде динара, обавезе Фонда за комуналну делатност према запосленима утврђене су у износу од 194 хиљаде динара, потраживања од купаца Фонда за комуналну делатност утврђена су у износу од 217 хиљада динара. Начелник Општинске управе донео је решење број: 031- 490/ 16- 01 од 13.12.2016 године. Решењем је усвојен извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза дан 30.11.2016. године број: 031- 490/ 16- 01. Извештај је достављен и усвојен у роковима предвиђеним Правилником.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је противно члану 6 став 2 Правилника;
- Решење о именовању комисије за попис донето је 07.12.2016 године, чиме је повређен члан 6 став 4 Правилника;

- Решењем о именовању комисије нису одређени сви задаци комисије прописани чланом 10 Правилника, већ само обавеза комисије да до 13.12.2016 године изврши попис имовине и обавеза;
- У плану рада пописне комисије наводи се да ће се извршити попис благајне и финансијске имовине, али није наведено да ће се извршити попис нефинансијске имовине и обавеза и датуми када за вршење пописа, што је противно члану 3 и 8 Правилника;
- Није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству, члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 25 Правилника о буџетском рачуноводству општине Баточина;
- У пописним листама се не налази мрежа јавног осветљења односно набавка и уградња светиљки, разводних ормана, лира и остале опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљења у износу 29.736 хиљада динара;
- Није извршено усклађивање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, с обзиром да није достављена релевантна документација, односно усклађивање између поверилаца и дужника није извршено на основу достављених образаца ИОС, што је противно члановима 35 и 36 Правилника о буџетском рачуноводству општине Баточина;
- Износ датих аванса Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности у извештају и у пописној листи достављеној уз извештај, нису сагласни. У извештају се наводи да је износ датих аванса Фонда 783.000,14 динара, а у достављеној листи наводи се износ од 783.131,98 динара и притом није достављен ИОС добављача;
- У пописној листи земљишта која су у власништву Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности, није наведен облик својине Фонда на земљишту;

#### **Месне заједнице- попис имовине и обавеза**

Месне заједнице нису извршиле попис имовине и обавеза, иако су у обавези према члану 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

#### **Попис имовине и обавеза- Предшколска установа „Полетарац“**

Директор предшколске установе „Полетарац“ донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1524/2016 од 25.11.2016. године. Директор Предшколске установе донео је решење број: 1576/ 2016 од 01.12.2016 године, којим се именује комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских ограничења. В.д. директора Предшколске установе донео је упутство комисији за попис имовине и обавеза број: 1576- 1/ 2016 од 01.12.2016 године. Упутством су предвиђени сви задаци комисије. Комисија за попис донела је План рада број: 1583/ 2016 од



02.12.2016 године. У плану су одређени рокови за спровођење одређених радњи пре и у току пописа. Пописна комисија сачинила је извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза предшколске установе „Полетарац“ дана 23.01.2017 године. Према извештају извршени су попис имовине, попис основних средстава, попис благајне готовог новца, финансијске имовине и обавеза. Пописом благајне новчаних средстава утврђен је износ од 0 динара, пописом финансијске имовине утврђен је укупан износ од 801 хиљаде динара, пописом обавеза утврђено је да су неизмирене обавезе према добављачима у износу од 184 хиљаде динара, неизмирене обавезе према запосленима у износу од 1.990 хиљада динара, обавезе према буџету у износу од 168 хиљада динара и дати аванси у износу од 369 хиљада динара, пописом потраживања утврђена су укупна потраживања од родитеља по основу пружања услуге боравка деце у предшколској установи у износу од 788 хиљада динара. Управни одбор донео је одлуку о усвајању извештаја комисије за попис имовине и обавеза број 76/ 2017 од 24.01.2017 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Актом о образовању комисије за попис нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова, што је у супротности са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа није имала помоћне евиденције приликом пописа, самим тим пре пописа није могло да се изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом, што је противно члану 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 3 Закона о рачуноводству и члану 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У плану рада пописне комисије наводи се да ће се извршити попис благајне и финансијске имовине и рок у коме ће се извршити тај попис, међутим не наводи се да ће бити извршен попис обавеза према добављачима и запосленима, попис датих аванса и попис потраживања од купаца, као и рокови у којима ће се спровести ове радње, што је противно члану 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Као ситан инвентар се води поједина опрема (усисивачи, телефони, мердевине, полице за архиву и слично);
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису, када се ради о пописаној имовини и обавезама, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника;
- Општина Баточина није предузела потребне мере, како би се зграда Предшколске установе уписала у јавној својини општине (зграда је у својини Републике Србије);
- Пописне листе основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не

садрже одговарајуће јединице мере, када се ради о летњиковцу, згради установе и гаражи за путничко возило (комада уместо м<sup>2</sup>);

- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника;
- Предшколска установа није извршила усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима, с обзиром да не постоји релевантна документација поверилаца и дужника, што је противно члану 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18 Закона о рачуноводству;

#### **Попис имовине и обавеза- Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“**

Директор Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ у Баточина донео је решење о образовању пописне комисије за 2016 годину број: 102/ 16 од 28.12.2016. године, за попис основних средстава и ситног инвентара. Комисија се састоји од три члана, и то од председника комисије и чланова. Директор Културно- туристичког центра донео је дана 07.04.2017 године образложење број: 50/ 2017. У образложењу се наводи да пописна комисија није сачинила плана рада, већ се чланови комисије о спровођењу пописа усмено договарају. Пописна комисија сачинила је дана 30.01.2017 године извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2017 године. У извештају се наводи да је попис извршен од 29.12.2016 године до 25.01.2017 године. Према извештају о извршеном попису: пописом благајне утврђен је износ од 0 динара, утврђено је да не постоје дати аванси према добављачима, пописом финансијске имовине утврђен је износ од 226 хиљада динара, пописом обавеза утврђен је износ од 216 хиљада динара, пописом потраживања од купаца утврђен је износ од 61 хиљада динара, према спецификацији неизмирених обавеза утврђен је износ од 707 хиљада динара. Директор Културно- туристичког центра донео је дана 31.01.2017 године решење којим је усвојен извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ Баточина, који је сачинила пописна комисија.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Културно- туристички центар „Доситеј Обрадовић“ није донео интерни акт којим би регулисао попис имовине и обавеза;
- Решењем о образовању нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је противно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Решење о образовању комисије за попис донето је 28.12.2016 године, чиме је повређен члан 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- Пописна комисија поступила је противну члану 8 Правилника, с обзиром да није донела план рада, није одредила радње које ће се предузети током пописа и рокови за предузимање тих радњи;
- Није извршено усклађивању стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршено усклађивање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, а на основу релевантне документације (записник, ИОС обрасци) дужника и поверилаца;
- Општина Баточина није предузела потребне мере, како би се зграда Културно-туристичког центра уписала у јавну својину општине (зграда је у својини Републике Србије);
- Пописна листа основних средстава када се ради о згради Културно-туристичког центра, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2), што је противно члану 10 став 1 Правилника;
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника;

#### **Попис имовине и обавеза- Народна библиотека „Вук Караџић“**

Председник Управног одбора библиотеке донео је одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 121/ 2016 од 09.12.2016. године. Комисија се састоји од три члана, и то председника комисије и чланова. Комисија није сачинила план рада по коме ће извршити попис. Пописна комисија сачинила је записник о свом раду, који је заведен под бројем 6/ 2017 од 18.01.2017 године. Попис имовине и обавеза је извршен 28.02.2017 године. Из извештаја о извршеном попису проистиче да је извршен попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства, датих аванса, готовине, обавеза, извршена спецификација обавеза према добављачима и донета одлука о расходу књига. Према извештају утврђено је укупно дуговање према добављачима у износу од 72 хиљаде динара, пописом готовине утврђен је износ од 0 динара, пописом датих аванса утврђен је износ од 62 хиљаде динара датих аванса за услуге добављачима. Донета је одлука о расходу књига за 2016 годину број: 6/ 2017 од 18.01.2017 године, у којој се наводи да је вредност издвојених књига за расход 24 хиљаде динара. Уз извештај пописне комисије достављен је и записник у коме се наводи да је општина Баточина поверила на коришћење Народној библиотеци „Вук Караџић“ путнички аутомобил Застава 101 скала 55, и то на временски период од 5 година без накнаде. Пописна комисија доставила је извештај о извршеном попису овлашћеном лицу вршиоца пописа дана 18.01.2017 године. Није донет акт овлашћеног лица вршиоца пописа о усвајању извештаја пописне комисије број: 5/ 2017 од 18.01.2017 године.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Вук Караџић“ није донела интерни акт којим би регулисала попис имовине и обавеза;
- Одлуком о попису нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је противно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 121/ 2016 од 09.12.2016. године донета је 09.12.2016 године, чиме је повређен члан 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није сачинила план рада по коме ће извршити попис, односно које радње ће извршити пре и током пописа, самим тим нису одређени ни рокови у

којима свака радња у попису треба бити спроведена, што све представља повреду члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2016 године, која је заведена под редним бројем 36, сачињена је иако није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, односно није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника;
- Пописна комисија није доставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза овлашћеном лицу вршиоца пописа у року који је прописан чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није донет акт овлашћеног лица вршиоца пописа о усвајању извештаја пописне комисије број: 5/ 2017 од 18.01.2017 године, што је противно члану 13 став 1 Правилника;
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општина Баточина није предузела потребне мере, како би се зграда Народне библиотеке уписала у јавну својину (зграда је у својини Републике Србије);
- Није извршено усклађивање пописаних обавеза и аванса са добављачима, с обзиром да није достављена релевантна документација добављача, што је противно члану 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18 Закона о рачуноводству;
- Попис имовине и обавеза је извршен 28.02.2017 године, што је противно року предвиђеном у одлуци о попису и члану 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

**Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем приликом састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације имовини и обавезама општине Баточина.

**Препорука број 42:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу: да се изврши свеобухватан попис нефинансијске и финансијске имовине; да се одређују заменик председника и заменици чланова

пописне комисије; да се решења о образовању комисије и план рада комисије доносе у прописаним роковима; да се изврши физички попис како би се извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; да пописне листе основних средстава садрже тачне јединице мере код пописаних непокретности; да се утврђују вишкови и мањкови; да Извештај о попису садржи све потребне елементе; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Месне заједнице изврше попис имовине и обавеза;

### 5.3.2. Актива

**Некретнине и опрема – група 011000** је исказана у износу од 499.566 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 429.995 хиљада динара, опреме у износу 10.460 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу 59.111 хиљада динара.

*Зграде и грађевински објекти, конто – 011100.* У Консолидованом билансу стања општине Баточина са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 429.995 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 361.601 хиљаду динара или 84,09% односи на Општинску управу; 56.190 хиљада динара или 13,07 % односи се на Предшколску установу „Полетарац“; 9.577 хиљада динара или 2,23% на Месне заједница; и 2.627 хиљада динара или 0,61% на Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“.

*Општинска управа.* Општинска управа Баточина не води помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне податке, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. У таквој евиденцији основних средстава Општинске управе, зграде и грађевински објекти нису распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Евидентиране зграде и грађевински објекти немају исказане површине, адресе, количине.

Приликом гашења Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности општине Баточина и Фонда за локалне и некатегорисане путеве није извршена примопредаја зграда, грађевинских објеката и опреме, нити о томе постоји записник, али је извршен попис имовине Фондова бр. 031-490/16-01 од 13.12.2016. године и на основу наведеног пописа целокупна имовина Фондова је уписана у пословне књиге општине.

*Станови солидарности. Улица 14. Октобар (Цара Душана).* На основу документације у коју смо имали увид утврдили смо да је СИЗ становања Баточина израдио Инвестициони програм изградње стамбено-пословног објекта П+2+пт марта 1987. године на углу улица Маршала Тита и 14. Октобар у Баточини (преко пута аутобуске станице). Планирано је да објекат има 24 стамбене јединице и око 400м<sup>2</sup> пословног простора. Општински секретаријат за привреду је 15.03.1990, године издао Решење којим се ГИК-у „1. Мај“ Лапово као инвеститору одобрава изградња стамбено пословне зграде у чијем образложењу је наведено да је приложен Уговор о уступању локације за градњу стамбено-пословног објекта закљученог између СИЗ-а становања општине Баточина и ГИК-а „1. Мај“ Лапово. Дана 17.01.1990 године Самоуправна интересна заједница становања општине Баточина располагала је са најмање 14 стамбених јединица у стамбено – пословној згради П+3+пт у Баточини у улици „14. октобар“ (садашња Цара Душана) које је

понудила на конкурс за расподелу станова солидарности. Станови се обезбеђују на кредит на 20 година. Самоуправна интересна заједница становања Баточина престаје са радом 31.03.1990. године по сили Закона, а основано је Јавно предузеће за стамбене услуге, које преузима послове и средства по одлуци Скупштине општине Баточина број 020-35/90-01 од 30.03.1990 године. Одлуком од 25.02.1991. године Јавно предузеће за стамбене услуге Општине Баточина припаја се Јавном комуналном предузећу „7. Јули“ Баточина. ЈКП „7. Јули“ је 14.10.1991 обавестио све потписнике споразума средстава солидарности у области становања да своје потребе по конкурсу од 17.01.1990 године за 14 стамбених јединица у ул „14. Октобар“ због реорганизације СИЗ-а доставе ЈКП „7. Јули“. На основу писаног изјашњења начелника општинске управе општине Баточина бр. 17-01 од 30.05.2017. године, правни следбеник, ЈКП „7 Јули“ не располаже документацијом о примопредаји између СИЗ-а становања, Јавног предузећа за стамбене услуге општине Баточина и ЈКП „7. Јули“ Баточина, тако да нисмо успели да утврдимо статус и власништво над ових 14 станова. Изграђено је укупно 40 станова, решење за употребу ламеле А је од 10.05.1995. године, а станове је тржишно продао ГИК „1. Мај“, Лапово, осим једног стана који је продат ДП „Застава Крагуј“ Баточина по основу стана солидарности.

*Станови у улици Краља Петра I 26.* На основу писаног изјашњења начелника Општинске управе од 30.05.2017. године и приложене документације, предузеће „Грамонт“ је изградило шест стамбених јединица као надградња на постојећој стамбено – пословној згради П+2 у улици Краља Петра I бр.26. станови су изграђени на локацији коју је Фонд за локалне и некатегорисане путеве, комуналне делатности, уређење грађевинског земљишта, водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине Општине Баточина уступио ГМПП „Грамонт“, Баточина по основу Одлуке број 415-116/94-03. Чланом 6. ове Одлуке, на име уступљене локације ПП „Грамонт“ је у обавези да Фонду уплати 20% вредности квадратног метра за 5 стана по тржишној цени и 20% на име учешћа у једном стану солидарности. Фонд је 13.03.1996 упутио Захтев одељењу за комуналне послове за технички пријем два стана (бр. 5 и 6) која су изграђена средствима солидарности. 10.06.1996 године Општинска управа општине Баточина је издала Фонду Решење о издавању одобрења за употребу објекта број 351-5/96-03и то станова број 5 и 6. уређење грађевинског земљишта. Након тога Скупштина општине, касније Општинско веће ова два стана издаје у закуп основној школи у континуитету. На основу судског спора који је општина Баточина изгубила, један стан је у Катастру власништво општине Баточина, а други приватног лица. У пословним књигама општине Баточина није могуће утврдити колико станова се води јер се воде само финансијски без навођења броја станова и квадратуре.

*Спратна стамбена зграда* од 11 одељења, две помоћне зграде и плацем у површини 0.07,40 ха на кп. бр.69/1 коју је по основу Уговора о купопродаји број 627 од 16.06.1980. године купила Самоуправна интересна заједница становања општине Баточина и за коју постоје признанице није уписана у Катастру није је евидентирана у пословним књигама општине Баточина. Исту не користи општина Баточина већ просторије користе социјално угрожене породице, с тим да са њима не постоји закључен уговор. Овакво стање датира из периода пре 1986. године.

*Фудбалски терени и игралишта.* Према писаном изјашњењу начелника општинске управе, на територији општине Баточина постоји осам фудбалских терена. Према листовима непокретности својина над земљиштем где су терени изграђени и објектима је државна, јавна, општинска, својина фудбалских клубова, железница

србије, земљорадничке задруге, приватних лица. Такође постоји и четири терена – игралишта, који се налазе у књигама општине и у катастру.

*Бифе Спорт.* Налази се у приземљу стамбене зграде у ул. Краља Петра I, површине 32 м<sup>2</sup> и у Катастру је у својини општине Баточина, али није евидентиран у пословним књигама. На основу писане изјаве начелника општинске управе локал је дат на управљање и коришћење ФК „Слога“ пре више деценија, а да правни акт не постоји. ФК „Слога“ је овај локал издавала у подзакуп и средства није уплаћивала на уплатне рачуне јавних прихода чиме је буџет општине оштећен најмање у износу 115 хиљада динара

*Ловачки дом.* У Катастру је у својини општине Баточина, али није евидентиран у пословним књигама. Према писаној изјави начелника општинске управе објект користи ловачко удружење „Рогот“, Баточина више деценија без правног акта.

*Непокретности у својини општине Баточина пренете на коришћење ЈП „Лепеница“.* Чланом 1. Одлуке Скупштине општине Баточина број 020-779/14-01 од 07.11.2014. године утврђене су непокретности које су у својини општине Баточина у складу са одредбама Закона о јавној својини у површини 1.183,14 м<sup>2</sup>, истом одлуком непокретности у површини 1.047,14 м<sup>2</sup> дате су на коришћење ЈП „Лепеница“.

*Котларница у КТЦ „Доситеј Обрадовић“* која је финансирана средствима Јужноморавског региона Републике Чешке по основу уговора о поклону број 020-8/11-01 од 13.1.2011. године у вредности 22.860 евра и на име учешћа општине Баточина 462 хиљаде динара, не налази у пословним књигама већ се води ванбилансно и обрачунава се амортизација. На дан 31.12.2016. године садашња вредност износи 2.708 хиљада динара.

*Предшколска установа „Полетарац“* води помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у оквиру конта 011100 приказала је зграду – објект вртића вредности 55.685 хиљада динара, гаражу 413 хиљада динара и топловодну инсталацију 92 хиљаде динара

*Месне заједнице и КТЦ „Доситеј Обрадовић“* не воде помоћну књигу основних средстава. МЗ Жировница у оквиру конта 011100 приказала је објекте, а КТЦ зграду Културног центра. Према листу непокретности број 1956, власник зграде културе је Република Србија, а држалац КТЦ „Доситеј Обрадовић“, док је за објекте у МЗ Жировница власник Република Србија, а држалац месна заједница. Према подацима из Катастра непокретности шест месних заједница нема уписану имовину у Катастру, док пет месних заједница има шест објеката укупне површине 970 м<sup>2</sup>, који нису евидентирани у пословним књигама месних заједница, а чији је власник република Србија, а држалац месна заједница.

Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права (право јавне својине или право коришћења) уписана општина Баточина, ЈП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач општина Баточина и то за: (1) две јединице стамбеног простора (стана) површине 125м<sup>2</sup>; (2) 18 јединица пословног простора укупне површине 6.054м<sup>2</sup>; (3) 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091м<sup>2</sup> и (4) 1.833 јединица земљишта укупне површине 4.708.103 м<sup>2</sup>.

Од 18 јединица пословног простора, 11 јединица ( Библиотека 120 м<sup>2</sup>, Бифе спорт 32 м<sup>2</sup>, Топлана 333 м<sup>2</sup>, три зграде здравства 1.166 м<sup>2</sup>, четири пословна простора ЈП 759м<sup>2</sup> и зграда ЈЛС 149м<sup>2</sup> ) над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа зграде и грађевинске објекте води у евиденционом документу по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није у оквиру евиденционог документа Пописне листе распоредила зграде и грађевинске објекте у амортизационе групе у складу са Номенклатуром, што је супротно члану 2. Став 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општинска управа није у пословним књигама евидентирала све непокретности којима располаже;
- Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“ и месне заједнице не воде прописане помоћне књиге основних средстава, које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У катастру непокретности је уписана државна својина над зградом културе, зградом општинске управе, вртића, здравства и домова културе по месним заједницама, а општина Баточина није поднела захтев за упис јавне својине општине над истим.
- Од 18 јединица пословног простора, 11 јединица ( Библиотека 120м<sup>2</sup>, Бифе спорт 32м<sup>2</sup>, Топлана 333м<sup>2</sup>, 3 зграде здравства 1.166м<sup>2</sup>, 4 пословна простора ЈП 759м<sup>2</sup> и зграда ЈЛС 149м<sup>2</sup> ) над којима Општинска управа у РГЗ има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе тј. у пословним књигама општинске управе мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових објеката што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама општине води се део инфраструктурних објеката али збирно, вредносно без навођења локација и површина и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано најмање 1.414 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 3.968.091м<sup>2</sup> које се воде у Катастру непокретности као својина општине.
- У току ревизије нису достављени докази да је у књигама евидентирана топловодна мрежа као и да је евидентирана целокупна водоводна и канализациона мреже јер се подаци воде зборно, вредносно, без количина и локација и прецизних описа;



- У пословним књигама општине Баточина мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање осам терена и није поднет захтев за упис јавне својине над истим.
- Општина Баточина није поднела захтев за упис јавне својине над шест објеката месних заједница укупне површине 970 м<sup>2</sup>, које се у РГЗ воде као државна својина, такође ови објекти нису евидентирани ни у пословним књигама, тј. мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност истих што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Баточина не располаже документацијом и непознат је статус за најмање 14 стамбених јединица по основу станова солидарности.
- Општинска управа у пословним књигама није евидентирала спратну стамбену зграду од 11 одељења, две помоћне зграде и плацем у површини 0.07,40 ха на кп. бр.69/1 купљену по основу Уговора о купопродаји број 627 од 16.06.1980. године чиме је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност исте што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а такође није поднела захтев РГЗ за упис јавне својине над истом иако располаже комплетном документацијом о купопродаји и признаницама.
- Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала зграду Ловачког дома чиме је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност исте што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Баточина утврђене непокретности Одлуком број 020-779/14-01 од 07.11.2014. године о преносу непокретних ствари у јавној својини на коришћење ЈП „Лепеница Баточина“, нема евидентираних у својим пословним књигама што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, иако су исте само пренете на коришћење а нису дате у својину;

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретност; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК; да утврди статус станова солидарности; да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини.*

**Опрема (011200).** Опрема је у билансу стања општине исказана у износу од 10.462 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу 3.790 хиљада динара, (2) месне заједнице у износу 109 хиљада динара, (3) ПУ „Полетарац“ у износу 5.167 хиљада динара, (4) Народна библиотека „Вук Караџић“ у износу 600 хиљада динара, (5) КТЦ „Доситеј Обрадовић“ у износу 796 хиљада динара.

**Остале некретнине и опрема (011300).** Приказане су у билансу стања у износу 59.111 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 58.641 хиљада динара и (2) Месних заједница у износу 470 хиљада динара, а односи се на МЗ Брзан и израду пројектне документације канала Грабовик.

Општинска управа: У структури осталих некретнина и опреме приказан је (1) градски трг у Баточини у износу 40.092 хиљада динара; (2) План детаљне регулације за индустријску зону Брзан и просторни план општине Баточина у износу 8.897 хиљада динара; (3) Идејно решење примарне дистрибутивне мреже за водовод Брзан у износу 900 хиљада динара и (4) Пројектна документација (за зграду на зеленој пијац, аутопут, мост на Лепеници, реконструкцију улица у Јефтића крају, канализацију у насељу стара Лозница, израду бунара Б3 и Б4 и магистрални цевовод Брзан, Кијево и Доброводица) у износу 8.752 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У билансу стања МЗ Брзан, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 470 хиљада динара погрешно је евидентиран на конту 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми који се односи на пројектну документацију за инвестицију која није завршена то је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 8.752 хиљада динара за пројектну документацију за инвестиције које су у току погрешно је евидентиран на конту 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 9.797 хиљада динара за План детаљне регулације за индустријску зону Брзан, просторни план општине Баточина и идејно решење примарне дистрибутивне мреже за водовод Брзан погрешно је евидентиран на конту 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на конту 016100 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Општинске управе и месних заједница препоручујемо да имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру.*

**Природна имовина – група 014000** исказана је у износу 26.049 хиљада динара и односи се на земљиште али се води збирно, вредносно без локација и површина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине** води се земљиште али збирно, вредносно без навођења локација и површина и на тај начин се не може утврдити да је евидентирано најмање 1.833 јединица земљишта укупне површине 4.708.103 м<sup>2</sup> које се воде у Катастру непокретности као својина општине.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да своју евиденцију ускладе са евиденцијом у Катастру непокретности.*

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група 015000** исказана је у износу 139.034 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100**. У Консолидованом билансу стања општине Баточина са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у укупном износу 137.896 хиљада динара и то код (1) Општинске управе у износу 137.832 хиљада динара и (2) Месних заједница у износу 64 хиљада динара.

**Општинска управа.** Као нефинансијска имовина у припреми исказани су објекти: (1) канализација у Баточини у износу 5.042 хиљада динара у улицама Краља Петра

I; ул. 7.Јули; ул.Иве Андрића; ул. Авијатичара Петровића; ул. Авијатичара Петровића, крак 1; ул. Авијатичара Петровића, крак 2 и ул.2,3,4 и 7 у насељу Нова Лозница у Баточини. Увидом у расположиву документацију констатовано је постоје испостављене привремене и обрачунске (окончане) ситуације, неоверене од стране стручног надзора. Ситуације су измирене у целисти. АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка је израдила Пројекат изведеног објекта, бр. 892/1 од 12.03.2010.године, којим се потврђује да су радови завршени у целини, а објекти у функцији и употреби али нису поднети захтеви да прибављање употребне дозволе;

(2) *Канализација Стара Лозница у износу 19.105 хиљада динара* по Уговору бр. 025-288/12-05 од 03.05.2012.године и Уговору бр. 025-328/12-03 од 21.06.2012.године. Испостављене привремене ситуације, а окончане ситуације за изведене радове по оба уговора нису испостављене. Фонд за комуналну делатност је упутио ургенцију извођачу радова АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка захтевом за доставу окончане ситуације, бр. захтева: 025-263/14-05 од 01.08.2014.године. Тражена докумантација није достављена Фонду. На основу Записника Комисије за технички преглед објекта за обе фазе, издата је Употребна дозвола бр. 351-103/13-03 од 20.04.2015.године и канализација је у употреби;

(3) *Главни колектор у Баточини у износу 9.915 хиљада динара*. Закључен је уговор са „М.П.Велика Морава“, Предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину, Београд за изградњу главног колектора канализационе мреже, бр. 025-257/02-03 од 10.10.2002.године. Према захтеву извођача за обављање техничког прегледа и пријема колектора фекалне канализације, бр. 025-307/08-03 од 16.05.2008.године, утврђује се да је реч о колектору у улицама Змај Јовина, Краља Петра и Кнеза Милоша Обреновића у Баточини. Вредност изведених радова према испостављеној II привременој ситуацији износи 9.915 хиљада динара, а окончана ситуација није испостављена. Колектор је у употреби;

(4) *Главни колектор у Баточини за насеље Лозница у износу 10.224 хиљада динара*. Закључен је уговор са „М.П.Велика Морава“ Предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину, Београд о извођењу радова на изградњи главног колектора фекалне канализације, бр. 025-147/04-03 од 13.10.2004.године. Према захтеву извођача за обављање техничког прегледа и пријема колектора фекалне канализације, бр. 025-307/08-03 од 16.05.2008.године, утврђује се да је реч о главном колектору за насеље Лозница у Баточини. Испостављена је II привремена ситуација, окончана ситуација није испостављена. „М.П.-Велика Морава“ је израдила Пројекат изведеног стања главног колектора фекалне канализације за насеље Лозница, бр. 971 од 19.09.2007.године, што потврђује да су радови изведени, а објекат у функцији. Дана 21.11.2006.године извршена је примопредаја радова на изградњи фекалне канализације у насељу Лозница и састављен Записник, бр. 01-329;

(5) *Црпна станица у насељу Нова Лозница у износу 2.619. хиљада динара*. Са извођачем „Стражевица“ а.д., Баточина закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи фекалне црпне станице Ц4 у Лозници, бр.уговора 025-87/06-03 од 03.06.2006.године, док је са извођачем „М.П.-Велика Морава“ Предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину, Београд, закључен уговор на изградњи предметне црпне станице за завршетак црпне станице, са хидромашинским радовима и електроинсталацијама, бр. 025-165/06-03 од 10.11.2006.године. МП „Велика Морава“ је испоставила I привремену ситуацију за предметне радове. Радови су изведени, што се констатује у Записнику о примопредаји радова, бр. 01-329 од 27.11.2006.године, као и Записнику о предаји опреме за црпну станицу фекалне канализације за насеље Лозница у Баточини, бр.1112 од 19.10.2006.године. „М.П.Велика Морава“ је израдила Пројекат изведеног

стања главног колектора фекалне канализације за насеље Лозница, бр. 971 од 19.09.2007.године, којим је обухваћена предметна црпна станица и иста се налази у употреби;

(6) Резервоар „Брзан“ са бустер станицом и припадајућим цевоводом у износу 13.502 хиљаде динара. Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи резервоара Брзан, запремине  $V=500m^3$  у Брзану, бр.уговора 025-112/08-03 од 03.04.2008.године и испостављене су I, II, III и IV привремена ситуација за изведене радове, окончана ситуација није испостављена. За радове на изградњи електроинсталација на Црпној станици у Брзану, закључен је Уговор бр.025-317/08-03 од 22.05.2008.године и испостављена је I привремена ситуација, окончана ситуација није испостављена. Фонд за уређење грађевинског земљишта се обратио извођачу АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка захтевом за доставу документације за технички пријем водоводног система Баточина-Брзан, линије до Брзана, са објектима – бустер станицом и резервоаром, бр.захтева 025-364/14-05 од 27.11.2014.године. Извођач није поступио по захтеву, и Фонду није достављена тражена документација, објекат није у употреби;

(7) Извориште Јасик у износу 14.410 хиљада динара. Закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи и опремању два бунара, сабирног базена, црпних станица и потисног цевовода на територији општине Баточина, бр.уговора 025-196/03-03 од 11.11.2003.године. Испостављене су I и II привремена ситуација за изведене радове. Окончана ситуација није испостављена. Објекат је у функцији, али се не употребљава, будући да се општина снабдева водом са крагујевачког изворишта „Морава“, а не са изворишта „Јасик“. Фонд за уређење грађевинског земљишта се обратио извођачу МП „Велика Морава“ Београд захтевом за доставу документације за технички пријем цевовода и водопривредних објеката на изворишту „Јасик“, бр.захтева 025-363/14-05 од 27.11.2014.године. Извођач није поступио по захтеву, и Фонду није достављена тражена документација; Израђен је и Елаборат о резервама подземних вода и елаборат о зонама санитарне заштите;

(8) Магистрални цевовод од изворишта „Јасик“ до резервоара „Плоче“ у износу 39.898 хиљада динара. Као нефинансијска имовина у припреми води се прва деоница магистралног цевовода, дужине од 4500м, за чије извођење је закључен Уговор са МП „Велика Морава“ Предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину, из Београда, број уговора 025-196/04-03 од 13.10.2004.године. Испостављене су I и II привремена ситуација, окончана ситуација није испостављена. Дана 08.04.2008.године записнички је константовано да су сви радови по уговору 025-196/04-03 од 13.10.2004.године изведени. Објекат је у функцији, али се не употребљава, будући да се општина снабдева водом са крагујевачког изворишта „Морава“ уз употребу њиховог примарног вода. „МП-Велика Морава“ Предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину, Београд је израдила Пројекат изведеног објекта магистралног цевовода за водоснабдевање општине Баточина, бр.835 од 21.10.2011. године, за стационажу од км 0+00 до км 8+037,73, што укључује и предметних 4,5 км. Фонд за уређење грађевинског земљишта се обратио извођачу МП „Велика Морава“ Београд захтевом за доставу документације за технички пријем цевовода и водопривредних објеката на изворишту „Јасик“, бр.захтева 025-363/14-05 од 27.11.2014.године. Извођач није поступио по захтеву, и Фонду није достављена тражена документација. Ради привођења инвестиције Јасик намени, Фонд за уређење грађевинског земљишта донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке (јнвв 2/2016) бр. 025-235/16-05 од 16.06.2016. год за набавку радова на изградњи примарне дистрибутивне мреже водовода за насеље Брзан, средства су

обезбеђења из инвестиционог кредита који је узет од комерцијалне банке бр2210/2015). Међутим, Фонд доноси Одлуку о обустави поступка ЈН број 025-284/16-05 којом се обуставља јавна набавка уз образложење да су понуде које су пристигле неприхватљиве. До дана вршења ревизије нису достављени докази да је покренут нови поступак јавне набавке, нити су средства кредита повучена. Разлог за досадашње непштање у употребу инвестиције „Јасик“ јесте између осталог неизграђена деоница од 2 км магистралног цевовода и неизграђен резервоар „Плоче“. Поред тога проблем постоји и у недовољном капацитету бунара Б1 и Б2 на изворишту „Јасик“ где је по Елаборату Рударско геолошког факултета Београд из 2014. године као средњи дневни капацитет изворишта у оба бунара измерено 6,2 л/с, при чему потребе становништва и индустрије насељеног места Баточина за водом износе 23,51 л/с. У генералном пројекту водоснабдевања насеља на територији општине Баточина који је урађен од стране МП „Велика Морава“ Београд, из 2002. године дефинисало се да на локалитету „Јасик“ постоји довољна количина воде до краја пројектованог периода тј. до 2031. године;

(9) *Канализација у Баточини у износу 9.389 хиљада динара* за коју одговорна лица општине Баточина нису могла да идентификују објекат нити да пронађу документацију.

(10) *Олимпијски базен у износу 6.411 хиљада динара*. Изведени су само груби грађевински радови, ископ и бетонски радови, а у архиви није пронађена документација;

(11) *Станови солидарности у износу 2.915 хиљада динара*. Према писаној информацији начелника општинске управе зграда солидарно –стамбене изградње грађена је на парцелама 1817 и 1810 у КО Баточина. Тачно време се не може утврдити, већ се може датирати у период између 1996 и 1999. године, али је архивска грађа из тог периода уништена у поплави. Изградњу је изводила ДП „Стражевица“ из Баточине и изведени су само груби грађевински радови;

(12) *Улице у Јефтића крају у износу 4.403 хиљаде динара*. Радови су у току. Физичким обиласком објеката резервоара Брзан са бустер станицом, изворишта Јасик, магистралног цевовода утврдили смо да се исти не користи и да је исти запуштен, такође и олимпијски базен и станови солидарности.

Општинска управа општине Баточина на конту нефинансијска имовина у припреми није евидентирала започети објекат по основу Уговора о заједничкој изградњи (суфинансирању) стамбено-пословног објекта на локацији „Зелена пијаца“ закључен између Грађевинске дирекције Србије и општине Баточина дана 09.04.2012. године, којим је општина Баточина у целости преузела даљу изградњу и финансирање објекта. Дирекција је до момента закључења Уговора, а за потребе изградње објекта уплатила средства у износу 3.921 хиљада динара ДП „Стражевица“, Саобраћајном институту „ЦИП“ 303 хиљаде динара и Саобраћајном институту „ЦИП“ 227 хиљада динара. Радови по овом објекту нису настављени и објекат још увек није изграђен.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Део нефинансијске имовине у припреми (објекти канализације у Баточини, Канализације стара Лозница, главни колектор у Баточини, црпна станица у Лозници, главни колектор за насеље Лозница) у износу 46.905 хиљада динара још увек се воде у припреми иако је инвестиција завршена и пре 2016. године и објекти су у употреби, неки чак имају употребну дозволу, недостају окончане ситуације, самим тим на дан 31.12.2016. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је

супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Део нефинансијске имовине у припреми ( резервоар Брзан са бустер станицом и припадајућим цевоводом, извориште Јасик и Магистрални цевовод изворишта „Јасик“ до резервоара „Плоче“) у износу 67.810 хиљада динара иако је у функцији не употребљава се, јер је средњи дневн капацитет изворишта у оба бунара 6,2л/с при чему потребе становништва и индустрије насељеног места Баточина за водом износе 23,51 л/с;
- Објекти олимпијског базена и станова солидарности који датирају из периода пре 1999 године евидентирани су у књигама као објекти у припреми у износу 9.326 хиљада динара а ради се о објектима на којима су изведени само груби грађевински радови и инвестиције су прекинуте и нису приведене намени;
- Општинска управа општине Баточина на конту нефинансијска имовина у припреми није евидентирала започети објекат по основу Уговора о заједничкој изградњи (суфинансирању) стамбено-пословног објекта на локацији „Зелена пијаца“ чиме је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми најмање у износу 4.451 хиљада динара у односу на стварно стање, а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми, да прибаве окончане ситуације и употребне дозволе за објекте који су већ у употреби, да се објекти који се воде као објекти у припреми, а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу као и да утврде статус инвестиција које су у функцији али се не употребљавају и које су у припреми дуже од 15 година да предузму мере за решавање статуса ових инвестиција.*

**Аванси за нефинансијску имовину (015200).** У билансу стања општине Баточина исказани су дати аванси за нефинансијску имовину у износу 1.138 хиљада динара и то код (1) Општинске управе у износу 684 хиљада динара, (2) Месних заједница у износу 120 хиљада динара, (3) ПУ „Полетарац“ у износу 293 хиљаде динара (за набавку опреме за спорт и рекреацију од Спортимпекса из 2016. године); (4) Народне библиотеке „ Вук Караџић“ у износу 41 хиљаду динара (за набавку књига и службеног гласника из 2016. године).

Општинска управа је закључила Уговор о изради Плана детаљне регулације за седиште јединице локалне самоуправе- насељено место Баточина број 020-93/11-01 од 17.03.2011.са предузећем Југинус Београд и уплатила авансу износу 1.368 хиљада динара, услуга је делимично извршена и остао је аванс од 684 хиљаде динара. Општина Баточина је дана 07.02.2014. године закључила Анекс Уговора бр.020-63/2014-01, где је чланом 3.предвиђено да завршетак израде Плана буде календарских 30 дана рачунајући од добијања сагласности надлежног Министарства, а исплата укупно уговореног износа извршиће се по објављивању Плана у службеном гласилу општине Баточина, те ће тиме и наведени аванс бити искоришћен. До коначне израде наведеног плана није дошло због тога што није завршен пројекат проласка Државног пута М1.11 "Баточина- Крагујевац" кроз насељено место Баточину. Добављач конфирмацијом није потврдио постојање аванса, односно аванс није евидентиран у његовим књигама.

МЗ Брзан јеСЗР “Бата Коле“, Варварин исплатила 2010 године аванс за ограђивање терена постављањем бетонске ограде на игралишту за велике спортове по Уговору од 15.09.2010. године. Аванс је дат 100% вредности Уговора, иако је по Уговору

одређен у износу од 20%. Не постоји записник да је посао завршен, а добављач више није активан.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа није затражила повраћај аванса од предузећа Југинус у износу 684 хиљаде динара иако је исти дат још 2011. године, а услуга по Уговору није извршена.
- Месна заједница Брзан није затражила повраћај аванса који је дат 2010 године предузећу СЗР“Бата Коле“ Варварин, а не постоји записник да је услуга по уговору извршена и извршилац услуге више није активан.
- Општинска управа није усагласила своје потраживање по основу датог аванса са предузећем Југинус Београд што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима да авансе дају у складу са Уговором, утврде статус датих аванса, врше усаглашавање са добављачима по основу датих аванса, као и да траже повраћај аванса уколико добављач не испуни уговорену обавезу.*

**Нематеријална имовина – група 016000** исказана је на конту 016100 у износу 13.286 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 1.950 хиљада динара (за израду плана детаљне регулације 1740 хиљада динара и за израду елабората за одвођење атмосферских вода у износу 210 хиљада динара), (2) Народне библиотеке „ Вук Караџић“ у износу 10.703 хиљаде динара за библиотечку грађу – књиге, (3) Месне заједнице у износу 633 хиљаде динара за пројектну документацију за асфалтирање путева.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у билансу стања месних заједница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 633 хиљада динара за пројектну документацију улица које су асфалтиране погрешно је евидентиран на конту 016000 Нематеријална имовина, уместо на конту 011000 некретнине и опрема то је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима Општинске управе и месних заједница препоручујемо да нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником.*

**Финансијска имовина (100000)** . У консолидованом билансу стања општине Баточина приказана је финансијска имовина у износу 500.529 хиљада динара.

**Дугорочна нефинансијска имовина (110000) – домаће акције и остали капитал (111900).** У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 136.323 хиљада динара и то код општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Баточина и то :

Табела бр. 44: Учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина  
Баточина у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама града		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања*	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у*	Статус учешћа у капиталу у АПР
	Стање на дан 31.12.2016. године	Прокњижено у 2017. години			
ЈП "Лепеница Баточина" Баточина	2.055	0	31.935	2.055	Оснивач са уделом 100%
ЈКП "7. јули" Баточина	134.222	0	9.807	4.483	Оснивач
Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља, Крагујевас	37	0	1.124	36	Члан са уделом 3,16%
"Врбак" д.о.о. Лапово	9	0	63	10	Члан са уделом 20%
<b>УКУПНО</b>	<b>136.323</b>	<b>0</b>	<b>42.929</b>	<b>6.584</b>	

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У пословним књигама Општинске управа на дан 31.12.2016. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Лепеница Баточина у износу 29.880 хиљада динара, такође за исти износ није извршен упис оснивачког капитала у АПР предузећа чији је оснивач општина;
- У пословним књигама Општинске управе исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „7. Јули“ Баточина него капитал исказан у пословним књигама ЈКП „7.јули“ у износу 124.415 хиљада динара. Веће учешће је исказано на основу извршене процене тржишне вредности капитала од стране овлашћеног процењивача Агенције Платон из Крагујевца и није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈКП „7. Јули“ чији је оснивач општина Баточина у износу 129.739 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Баточина да усгласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП и ЈКП чији је општина оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Баточина.

**Жиро и текући рачуни, конто – 121100.** У билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 9.491 хиљаду динара.

На дан 30.12.2016. године средства на подрачунима буџетских корисника (840-505) исказана су у износу од 9.491 хиљаду динара, од чега је стање на (1) рачуну Извршења буџета општине износило 8.096 хиљада динара; (2) средства на подрачунима општинске управе 14 хиљада динара – по Пројекту ЕУ „Сервиси помоћи и подршке за старије“; (3) на подрачунима месних заједница 353 хиљаде динара; (4) на подрачуну Предшколске установе „Полетарац“ 801 хиљада динара; (5) Народне библиотеке „Вук Караџић“ једне хиљаде динара; (6) Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ 226 хиљада динара.

**Месне заједнице.** На подрачунима месних заједница (8 месних заједница) средства у укупном износу од 353 хиљаде динара чине средства код (1) МЗ Прњавор у износу 232 хиљада динара која потичу од наплате корисника за утрошак воде и (2) код осталих месних заједница у износу 121 хиљада динара по основу уплате самодоприноса из ранијих година.

**КТЦ „Доситеј Обрадовић“.** На подрачуну КТЦ „Доситеј Обрадовић“ средства у износу 226 хиљада динара остварена су по основу давања у закуп пословног простора СУР Кафе посластичарница Јаао Баточина и ММ Променада 2010 д.о.о., Баточина.

**ПУ „Полетарац“.** На подрачуну ПУ „Полетарац“ средства у износу 801 хиљаду динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Индиректни корисници буџетских средстава (месне заједнице и КТЦ „Доситеј Обрадовић“) нису извршили уплату прихода и примања на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора и нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај средстава у буџет износу 579 хиљада динара, што је супротно члану 49. и 59. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Полетарац“ није до истека фискалне 2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у износу 801 хиљада динара што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да јавне приходе уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода и да изврше повраћај у буџет неутрошених средстава на крају фискалне године.*

**Девизни рачун, конто – 121400.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 1.022 хиљада динара. Стање на овом рачуну на дан 31.12.2016. године износи 8.275,65 ЕУР-а, што по средњем курсу НБС на дан 31.12.2016. године износи 1.022 хиљада динара за реализацију пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије“ који је финансиран од стране ЕУ по Уговору о гранту број 2015/371-452 од 20.12.2015. године.

**Краткорочна потраживања – 122000.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 179.047 хиљада динара, и то: (1) Општинске управе у износу 178.198 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Полетарац“ у износу 788 хиљада динара и (3) КТЦ „Доситеј Обрадовић“ у износу 61 хиљада динара.

**Општинска управа.** Код Општинске управе исказана су потраживања по основу изворних јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење локалне пореске администрације и то: (1) комуналне таксе за истицање фирме у износу 39.526 хиљада динара; (2) накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу 60.607 хиљада динара; (3) комуналне таксе за давање у закуп јавних површина у износу 118 хиљада динара; (4) накнаде за заштиту животне средине у износу 4.558 хиљада динара; (5) пореза на имовину физичких лица у износу 24.176 хиљада динара; (6) пореза на имовину правних лица (објекти) у износу 46.923 хиљада динара; (7) пореза на имовину правних лица (земљиште) 2.083 хиљада динара; и (8) потраживања која су преузета од Фонда за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналне делатности по основу Уговора с грађанима општине Баточина којима је дефинисано учешће корисника инвестиције у изградњи канализационе мреже у износу 207 хиљада динара. Према писаној изјави одговорног лица, од укупног износа потраживања, део потраживања се односи на потраживања од предузећа која су брисана из регистра, обвезника којих нема у евиденцији АПР-а и код којих није могуће одредити статус, тј. спорна потраживања и то: (а) 39.226 хиљада динара по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта (46 обвезника); (б) 46.601 хиљада динара по основу пореза на имовину правних лица (17 обвезника); (в) 1.901 хиљада динара по основу пореза на земљиште (15 обвезника); (г) 32.796 хиљада динара по основу комуналне таксе за истицање фирме (219 обвезника);

**ПУ „Полетарац“.** Код ПУ „Полетарац“ приказана су потраживања од физичких лица (родитеља) на име накнаде за боравак деце у износу 788 хиљада динара.

**КТЦ „Доситеј Обрадовић“.** Код КТЦ „Доситеј Обрадовић“ приказана су потраживања за закуп издатих просторија у износу 61 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2016. године најмање у износу 1.463 хиљада динара и то за: (1) потраживања за закуп канцеларија Општинске управе које користе разна удружења, политичке партије и спортски клубови у износу 574 хиљада динара; (2) потраживања по основу закупа бифеа „Спорт“ у износу 115 хиљада динара, (3) Потраживања по основу рефундације сталних трошкова од закупаца (електрична енергија, топлотна енергија) у износу 633 хиљаде динара; (3) потраживања на основу коришћења ловачког дома од стране удружења ловаца „Рогог“ у износу 141 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Потраживања у износу 120.721 хиљада динара воде се на конту 122198-остала краткорочна потраживања уместо на конту 122197-спорна потраживања јер се ради о потраживањима од предузећа која су брисана из регистра, обвезника којих нема у евиденцији АПР-а и код којих није могуће одредити статус;
- Општина Баточина није предузела све мере за наплату и није покренула поступке принудне наплате за наплату потраживања најмање у износу 120.523 хиљада динара јер се ради о потраживањима од предузећа која на дан вршења ревизије или су брисана из регистра или није могуће утврдити статус;

*Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да евидентирају сва потраживања у пословним књигама и да утврде статус спорних потраживања.*

**Краткорочни пласмани – 123000.** У консолидованом билансу стања приказана су дати аванси, депозити и кауције у износу 751 хиљада динара, и то код: (1) Општинске управе у износу 518 хиљада динара; (2) месних заједница у износу 136 хиљада динара; (3) Предшколске установе „Полетарац“ у износу 76 хиљада динара (аванси из 2016. године) (4) Народна библиотека „Вук Крацић“ у износу 21 хиљада динара (аванси из 2016. године).

*Општинска управа:* У структури аванса код Општинске управе приказан је: (1) износ од 273 хиљада динара из пројекта за медијску промоцију ЕУ пројекта из 2016. године; (2) износ од 150 хиљада динара плаћен по предрачунима из 2016. године за набавку службеног гласника, допуне за таг уређаје као и више плаћена ситуација Хидромонтажа доо која је сторнирана са 252111 по књижном одобрењу и аванс је враћен у 2017. години; (3) износ од 95 хиљада динара из 2010. године и раније, а односи се на авансе дате Ауторској агенцији за Србију, Градској општини Нови Београд, СЗТКР Дигител Аранђеловац и други.

*Месне заједнице:* У структури аванса код месних заједница приказано је: (1) МЗ Брзан, МЗ Милатовац и МЗ Црни Као приказани су аванси из периода пре 2009. године у износу 109 хиљада динара, од чега за 36 хиљада динара није познат ни добављач, (2) МЗ Жировница аванс за одржавање зелених површина, добављач Зеленило плус из 2010 године у износу 15 хиљада динара и Епс снабдевање из 2015. године у износу 12 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа и месне заједнице нису затражиле повраћај аванса од више предузећа из периода 2015, 2010, 2009 године и раније у износу 231 хиљада динара, а не постоје докази да су услуге извршене.

- Према писаној информацији у пословним књигама МЗ Милатовац и МЗ Брзан постоје аванси из периода пре 2009. године у износу 36 хиљада динара, а да не постоји документација ком добављачу, по ком уговору, за које намене су аванси дати.
- Општинска управа и месне заједнице нису усагласиле своја потраживања по основу датих аванса са предузећима у износу 654 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У структури аванса код општинске управе на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције мање је исказан износ од 120 хиљада динара по плаћеном предрачуну број 2/2016 од 30.12.2016. године СТРК „Јован“ Баточина, за новогодишње пакетиће за децу запослених радника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да утврде статус аванса, врше усаглашавање са добављачима по основу датих аванса, плаћања по предсрачунима књиже на конту аванса, као и да траже повраћај аванса уколико добављач не испуни уговорену обавезу.*

**Активна временска разграничења – 131000.** У консолидованом билансу стања приказана су активна временска разграничења у износу 173.895 хиљада динара и односе се на: (1) разграничене расходе до једне године у износу од 1.138 хиљада динара, (2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу 69.520 хиљада динара и (3) остала активна временска разграничења у износу од 103.237 хиљада динара.

**Разграничени расходи до једне године (131100)** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.138 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да износ од 293 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ није приказао у свом билансу стања, јер није извршио закључна књижења за плаћене авансе за набавку опреме, што је довело до неслагања између класа 0 и 3, а приликом консолидације и израде Консолидованог биланса стања уочени пропуст је исправљен.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да приликом израде Биланса стања успоставе равнотежу између средстава и њихових извора односно класе 0 и 3.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 69.520 хиљада динара.

**Остала активна временска разграничења (131300).** У консолидованом билансу стања приказан је износ од 103.237 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **5.3.3. Пасива**

**Домаће дугорочне обавезе (211000).** Приказане су домаће дугорочне обавезе код општинске управе у износу 58.487 хиљада динара и то на име обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и Фонда за развој РС. Општина Баточина је закључила три уговора са пословним банкама о дугорочним кредитима за финансирање капиталних инвестиција и два уговора са Фондом за развој РС и то: (1) Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд) износ неизмирене главнице која доспева у 2018. години и касније, на дан 31.12.2016. године износи 20.948 хиљада динара);(2)UniCredit Bank Србја а.д. Београд износ неизмирене главнице која доспева у 2018. години и касније, на дан 31.12.2016. године износи 1.983 хиљада динара);(3) Комерцијална банка а.д. Београд износ

неизмирене главнице која доспева у 2018. години и касније на дан 31.12.2016. године износи 35.460 хиљада динара и (4) Фонд за развој РС износ неизмирене главнице која доспева у 2018 години на дан 31.12.2016. године износи 96 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општинска управа није усагласила стање обавеза по основу 2 кредита са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице) што је супротно члану 18. Став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.*

**Краткорочне обавезе (220000).** У консолидованом билансу стања исказане су краткорочне обавезе код Општинске управе у износу 25.800 хиљада динара по основу рекласификованих дугорочних кредита на део главнице која доспева у 2017 години и то: (1) Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд) у износу 5.673 хиљада динара; (2) UniCredit Bank Србја а.д. Београд у износу 7.707 хиљада динара; (3) Комерцијална банка а.д. Београд у износу 9.054 хиљада динара и (4) Фонд за развој РС у износу 3.366 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општинска управа није усагласила стање обавеза по основу 2 кредита са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице) што је супротно члану 18. Став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.*

**Обавезе по основу расхода за запослене (230000).** У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за запослене у износу 6.411 хиљада код директних и индиректних корисника по основу плата за децембар 2016. године, обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима, накнаде за превоз радника на посао, укалкулисане обавезе за накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана, накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине, као и неизмирене накнаде одборницима Скупштине општине и накнаде члановима радних тела за седнице из 2016. године све са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** мање исказане обавезе које КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није приказао у свом билансу стања а које има према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 49 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе на конту 237000, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима КТЦ да све обавезе евидентирају у пословним књигама.*

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (241000).** Приказане су обавезе по основу отплате домаћих камата на дан 31.12.2016. године у износу 435 хиљада динара и то код Општинске управе.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000).** Приказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу 2.518 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** мање исказане обавезе за редован рад политичких странака у износу 675 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да евидентирају у пословним књигама све своје обавезе.*

**Обавезе за социјално осигурање (244000).** Приказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу 1.618 хиљада динара и то код Општинске управе, а односе се на родитељски додатак за незапослене породиље по решењима из 2016. године, као и накнаде за децу ометену у развоју за децембар 2016. године.

Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности

**Обавезе за остале расходе (245000).** Приказане су обавезе у износу 920 хиљада динара **Обавезе према добављачима (252000).** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 31.654 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 29.152 хиљада динара; (2) Скупштина општине 368 хиљада динара; (3) Председник општине 47 хиљада динара; (4) Месне заједнице 1.520 хиљада динара; (5) ПУ „Полетарац“ 281 хиљада динара; (6) Народна библиотека „Вук Караџић“ 72 хиљада динара; (7) КТЦ „Доситеј Обрадовић“ 216 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 204 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 139 одговора или 68%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 45: Усаглашавање обавеза

у 000 динара

Р. Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	47	26	19.898	37.046	729	17.876
2	Фонд за уређење грађевинског земљишта	43	13	0		0	0
3	Фонд за локалне и некатегорисане путеве	7	3	4.316	4.316	/	/
4	ПУ „Полетарац“	19	15	250	280	135	165
5	КТЦ „Доситеј Обрадовић“	16	10	210	199	22	11
6	Народна библиотека „Вук Караџић“	40	40	48	80	32	64
7	Месне заједнице	32	32	1.518	1.844	680	1.005
	<b>УКУПНО:</b>	<b>204</b>	<b>139</b>	<b>26.240</b>	<b>43.765</b>	<b>1.598</b>	<b>19.121</b>

Део неусаглашених обавеза код Општинске управе у укупном износу 16.376 хиљада динара се односи на Решења од ВПЦ „Морава“ Ниш, за име накнаде за одводњавање у износу 15.982 и на име сливне накнаде у износу 394 хиљада динара, које Општинска управа није приказала у пословним књигама.

Према потврди Народне банке Србије број 401600 од 24.10.2016. године рачун МЗ Баточина је блокиран за износ 1.374 хиљаде динара на име дуга за сталне трошкове, и према потврди Народне Банке Србије број 401601 од 24.10.2016. године рачун МЗ Бадњевац је блокиран за износ 648 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Директни и индиректни корисници нису извршили усаглашавање обавеза са добављачима што је супротнoчлану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код општинске управе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 729 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 17.876 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Највећи износ неусаглашених обавеза према ВПЦ „Морава“ Ниш у укупном износу 16.376 хиљада динара, коју Општинска управа није приказала у пословним књигама.
- Код ПУ „Полетарац“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 135 хиљада динара

и да су мање исказане у износу од 165 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Код КТЦ „Доситеј Обрадовић“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 22 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 11 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код Народне библиотеке „Вук Караџић“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 32 хиљаде динара и да су мање исказане у износу од 64 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Код месних заједница путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 680 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 1.005 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Највећи износ неусаглашених обавеза и у мањем и у већем износу односи се на обавезе према ЕПС-у за утрошену електричну енергију;
- Према потврди Народне банке Србије број 401600 од 24.10.2016. године рачун МЗ Баточина је блокиран за износ 1.374 хиљаде динара на име дуга за сталне трошкове, и према потврди Народне Банке Србије број 401601 од 24.10.2016. године рачун МЗ Бадњевац је блокиран за износ 648 хиљада динара а да ове обавезе нису у књигама МЗ.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да врше усаглашавање својих обавеза.*

Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријација

#### 1. Скупштина општине

у 000 дина

Група конта	Програмска активност / пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.800	1.788	12	69	-57
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	322	320	2	12	-10
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	4.791	4.399	392	430	-38
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	288	282	6	22	-16

Скупштина општине је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 57 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Скупштина општине је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 10 хиљада динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године.

Скупштина општине је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 38 хиљада динара, а односе се на услуге по уговору скупштине општине .

Скупштина општине је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, имало веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 16 хиљада динара, а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године

## 2. Председник општине

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.403	3.356	47	310	-263
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	611	609	2	55	-53
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	464	463	1	36	-35

Председник општине је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 263 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Председник општине је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имало веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 53 хиљада динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године.

Председник општине је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, имало веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 35 хиљада динара, а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године.

## 3. Општинска управа

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	17.308	17.011	297	1418	-1.121
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.088	3.031	-57	255	-198

Општинска управа је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.121 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Општинска управа је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 198 хиљада динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године.

#### 4. Предшколска установа „Полетарац“

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизвршене апропријациј е	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	19.841	19.798	43	1.648	-1.605
412	Функционисање предшколских установа	01	3.580	3.543	37	295	-258

Предшколска установа је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.605 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 258 хиљада динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године.

#### Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“

у 000 дин

Груп а конт а	Програмска активност /пројекат	Изво р	Укупна апропријациј а	Извршење	Износ неизвршене апропријациј е	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	3.618	3.505	113	344	-231
412	Функционисање локалних установа културе	01	687	628	59	62	-3

Културно туристички центар је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 231 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Културно туристички центар је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за три хиљаде динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године

#### Народна библиотека „Вук Караџић“

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	3.046	3.044	2	264	-262
412	Функционисање локалних установа културе	01	546	546	0	42	-42
415	Функционисање локалних установа културе	01	85	81	4	5	-1
421	Функционисање локалних установа културе	01	700	663	37	46	-9

Народна библиотека је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 262 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Народна библиотека је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 42 хиљаде динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. Године

Народна библиотека је на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за једну хиљаду динара, а односи се на превоз радника за децембар 2016. Године.



Народна библиотека је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за девет хиљада динара, а односи се на сталне трошкове за децембар 2016. године

*Месне заједнице*

у 000 дин

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуница/об рачуну	Разлика
421	Месне заједнице	01	946	353	593	1.108	-515

Месне заједнице су на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2016. године, имале веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 515 хиљада динара, а односе се на сталне трошкове.

*Месна заједница Прњавор.* Одлуком о буџету из извора 04 нису планирана средства а приказано је извршење код ове месне заједнице у износу 140 хиљада динара и то по основу прихода који су наплаћени од грађана на име испоручене воде а који су трошени за услуге одржавања система за водоснабдевање у овој месној заједници.

*Фонд за уређење грађевинског земљишта.* Закључен је уговор број 025-17/16-05 од 19.1.2016. године са „Elektro Energy“ доо Земун за набавку и уградњу опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљење са монтажом у износу 24.780 хиљада динара без ПДВ-а односно 29.736 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 5/2015.

У тренутку закључења уговора на позицији 163 Фонда за ове намене планирана су средства у износу 15.704 хиљада динара. Уговорено је да се сва добра испоруче у току 2016. године а да се један део окончане ситуације у висини 50% исплати у 2017. години што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Сви радови су изведени у току 2016. Године и извођач радова је испоставио ситуацију

Достављена је окончана ситуација број ОС-1109/2016-1 од 9.11.2016. године која је заведена на писарници Општинске управе 12.12.2016. године у износу 15.660 хиљада динара са ПДВ-ом са одбитком плаћеног аванса у износу 783 хиљаде динара са ПДВ-ом тако да остаје за плаћање по овој ситуацији остаје 14.877 хиљада динара. Укупно изведени радови по овом уговору износе 29.736 хиљада динара и то тренутка испостављања окончане ситуације извршено је плаћање по овом уговору у износу 14.859 хиљада динара.

Достављено је Решење о образовању комисије за технички пријем објеката број 025-410/16-05 од 9.11.2016. године односно од дана када је извођач доставио окончану ситуацију што значи да је наручилац примио окончану ситуацију али је тек Општинска управа завела 12.12.2016. годиненакон гашења Фонда, јер на позицијама Фонда у тренутку испостављања окончане ситуације нису била обезбеђена средства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са раздела Председника општине преузете су веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 351 хиљада динара и то: (1) 263 хиљада динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 53 хиљада динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца и (3) 35 хиљада динара, економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери а односе се на плату за децембар 2016. године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Са раздела Скупштина општине преузете су веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 121 хиљада динара и то: (1) 57 хиљада динара,

економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 10 хиљада динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца а односе сена плату за децембар 2016. године, (3) 38 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору и (4)16 хиљада динара, економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа Баточина преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.319 хиљада динара и то: (1) 1.121 хиљада динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима и (2) 198 хиљада динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца а односе се на плату за децембар 2016.године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ“ Полетарац“ Баточина преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.863 хиљада динара и то: (1) 1.605 хиљада динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; и (2) 258 хиљада динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, а односе се на плату за децембар 2016.године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ преузео је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 234 хиљада динара и то: (1) 231 хиљада динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; и (2) три хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, а односе се на плату за децембар 2016.године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- НБ „Вук Караџић“ преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 314 хиљада динара и то: (1) 262 хиљада динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 42 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца а односе се на плату за децембар 2016.године; (3) једну хиљаду динара економска класификација 415 -Накнада трошкова за запослене и (4) девет хиљада динара, економска класификација 421-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице преузеле су веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 515 хиљада динара, програмска активност Месне заједнице и то на економској класификацији 421-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Прњавор је извршила расходе у већем износу за 140 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора (извор 04), а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- У тренутку закључења уговора са „Elektro Energy“ доо Земун за набавку и уградњу опреме за рационализацију потрошње електричне енергије на мрежи јавног осветљење са монтажом, на позицијама Фонда за уређење грађевинског земљишта нису била обезбеђена средства у износу 14.877 хиљада динара као ни у тренутку испостављања окончане ситуације 9.11.2016. године

*Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.*

**Остале обавезе (254000).** У консолидованом билансу стања приказане су обавезе у износу 103.405 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 103.237

хиљада динара према ЈКП“Водовод и канализација“ Крагујевац и (2) ПУ“Полетарац“ у износу 168 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења (291000).** У консолидованом билансу стања пасивна временска разграничења у износу од 180.938 хиљада динара.

**Разграничени плаћени расходи и издаци (291200).** На дан 31.12.2016. године општина Баточина исказала је разграничене плаћене расходе и издатке у износу 1.890 хиљада динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300).** На дан 31.12.2016. године општина Баточина је исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 178.841 хиљада динара.

**Капитал (311000).** Општина Баточина је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу 756.791 хиљада динара, који се састоји из следећих позиција: (1) *Нефинансијска имовина у сталним средствима(311100)*. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 677.934 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 590.527 хиљада динара; (2) Месних заједница у износу 10.990 хиљада динара; (3) ПУ“Полетарац“ у износу 61.650 хиљада динара; (4) Народне библиотеке „Вук Караџић“ у износу 11.344 хиљада динара и (5) КТЦ“Доситеј Обрадовић“ у износу 3.423 хиљада динара; **Ревизијом узорковане документације утврђено је даје** ПУ „Полетарац“ приказао у свом Билансу стања мањи износ за 293 хиљада динара, јер није извршио закључна књижења за плаћене авансе за набавку опреме, што је довело до неслагања између класа 0 и 3 у Билансу стања ПУ „Полетарац“, а приликом консолидације и израде Консолидованог биланса стања уочени пропуст је исправљен.

**Исправка вредности сопств. извора нефинансијске имовин, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300).** У консолидованом билансу стања на овој билансној позицији исказана је вредност у износу 58.487 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

**Финансијска имовина (311400).** На дан 31.12.2016. године општина Баточина је у консолидованом Билансу стања исказала финансијску имовину у износу 137.344 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

**Вишак прихода и примања –суфицит (321121).** У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 8.759 хиљада динара

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311).** У консолидованом билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу 728 хиљада динара.

## **РИЗИК**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте. Неевидентирањем имовине у припреми као и анализом да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања. Неевидентирање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Баточина јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Неевидентирањем у пословним књигама новчаних средстава која су уплаћена у буџет постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Неевидентирањем свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих

апропријација, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### ПРЕПОРУКА број 43

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама; (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини и да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; (3) да сву имовину, обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником; (4) да утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и да се предузму мере за решавање статуса ових инвестиција; (5) да авансе дају у складу са Уговором, утврде статус аванса, врше усаглашавање са добављачима по основу датих аванса, као и да траже повраћај аванса уколико добављач не испуни уговорену обавезу ; (6) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП и ЈКП чији је општина оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (7) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему и (8) да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2016. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 0 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 86.807 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 19.751 хиљада динара, или за 29%.

Табела бр. 46. Извештај о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	разлика
	<b>ПРИМАЊА</b>	33.450	12.186	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	907	0	<b>0</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	0	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задужевања и продаје финансијске имовине</b>	32.543	12.186	12.186	0
910000	Примања од задужевања	32.543	12.186	12.186	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-	-	-
	<b>ИЗДАЦИ</b>	67.056	86.055	<b>86.807</b>	<b>752</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	48.566	70.936	71.156	<b>220</b>
510000	Основна средства	48.566	70.936	71.156	220
540000	Природна имовина	0	0	0	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	18.490	15.119	15.651	<b>532</b>
610000	Отплата главнице	18.490	15.119	<b>14.903</b>	-216
620000	Набавка финансијске имовине	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>748</b>	748
	<b>Мањак примања</b>				

Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима: мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 220 хиљада динара; мање исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 532 хиљаде динара у односу на налаз ревизије (више писано код 5.2. Биланс прихода и расхода).

Утврђено је да је општина мање исказала издатке у односу на налаз ревизије за 752 хиљаде динара.

#### Ризик

Постоји ризик да ће општина наставити да исказује примања и издатке у износима који нису тачни.

#### Препорука број 44

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Извештају о капиталним издацима и примањима примања и издатке исказују у тачним износима.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 344.465 хиљада динара, новчани одливи у износу од 338.196 хиљаде динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 6.269 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.513 хиљада динара.

Табела бр. 47. Извештај о новчаним токовима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	348.336	344.465
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	314.886	332.279
710000	Порези	146.199	155.936
730000	Донације и трансфери	127.212	138.254
740000	Други приходи	40.512	37.385
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	963	704
780000	Трансфери између буџетских корисника		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	907	
810000	Примања од продаје основних средстава		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	32.543	12.186
910000	Примања од задуживања	32.543	12.186
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	348.236	338.196
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	281.180	252.141
410000	Расходи за запослене	63.729	62.755
420000	Коришћење роба и услуга	116.591	110.098
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.307	3.243
450000	Субвенције	13.192	7.958
460000	Донације, дотације и трансфери	46.950	48.627
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.245	4.889
480000	Остали расходи	24.166	14.571
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	48.566	70.936
510000	Основна средства	48.566	70.936
540000	Природна имовина		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	18.490	15.119
610000	Отплата главнице	18.490	15.119
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	100	6.269
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	8.875	3.222
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	348.336	345.487
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		1.022
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	353.989	338.196
	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	5.753	
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>3.222</b>	<b>10.513</b>

Налазом ревизије утврђено је да је општина салдо готовине на крају 2016. године у обрасцу Извештај о новчаним токовима погрешно исказала у износу од 10.513

хиљада динара, који је исказан и у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на конту новчана средства.

## 5.6. Остали делови финансијског извештаја

### 1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Табела бр. 48. Остали делови финансијског извештаја у 000 динара

Категорија	Опис	корисник	Програмска активност/ пројекат	Одобрена средства из буџета извор 04	Извршење код буџетских корисника извор 04	Разлике
42	Коришћење услуга и роба	Месне заједнице		0	343	343

У периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године није било одступања у извршењу буџета, у односу на одобрене апропријације из извора 01-приходи из буџета.

Месна заједница Прњавор је остварила приходе из осталих извора (наплата утрошене воде) у току 2016. године у износу 238 хиљада динара и приказала извршење у износу 343 хиљада динара и то на групи конта 421000 у износз 112 хиљада динара; 423000 у износу 36 хиљада динара, 425000 у износу 190 хиљада динара и 426000 у износу пет хиљада динара а да ова средства нису била планирана Одлуком о буџету општине Баточина.

**Утврђено је да су извршени расходи код индиректних корисника буџетских средстава били већи од одобрених средстава у износу од 343 хиљаде динара и тоиз осталих извора што јер супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине и иниректних корисника да извршавају расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама*

### 2) Извештај о примљеним донацијамаи задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

#### А)Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000-Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 6.689 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100-Текуће донације од међународних организација. На економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 0 хиљада динара и то на конту 744100-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 0 хиљаде динара и износ на конту744200-Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица 0 хиљаде динара.

Табеларни приказ донација број 49 - Донације од међународних организација у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација у 2016. (извор 06)	Утрошено	Неуtroшена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Финансирање избеглих и расељених лица	0,3	870	870	0,3	Да
Сервиси, помоћи и подршке за старије	0,00	6.689	6.751	13	Да
Ефикасно управљање имовином	0,00	0,00	0,00	0,00	Да
<b>УКУПНО:</b>	<b>0,3</b>		<b>7.621</b>	<b>13,3</b>	

**Б) Кредити домаћих пословних банака.**

Табела бр. 50: Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

Р ед б р	КРЕДИ Т	Корисник кредита	Угово рени износ креди та	Укупн о повуч ена средст ва до краја 2015. године	Укупно повучен а средства у 2016. године	Изн ос заду жењ а	Износ отплаћен е главнице на дан 31.12.201 6. године	Износ неотплаћен е главнице на дан 31.12.2016	Укупно плаћена главница у 2016. године	Укупн о плаће на камат а у 2016. године
1.	Комерцијална банка	-Фонд комуналне делатности -Фонд за локалне и некатегорисане путеве -Општинска управа	52.860	32.543	12.186			44.513	754	1.586
2.	Addiko bank	-Фонд комуналне делатности -Фонд за локалне и некатегорисане путеве	27.940	27.940	0			26.621	4.807	1.217
3.	UniCredi t bank	-Фонд комуналне делатности -Фонд за локалне и некатегорисане путеве	40.292	40.292	0			9.690	7.693	321

(1) Општина Баточина је закључила уговор о дугорочном кредитусу Комерцијалном банком за финансирање капиталних инвестиција број 020-946/15-01 од 28.10.2015. године и то за следеће инвестиције: реконструкција и изградња локалних путева и улица у Баточини, Брзану, Црном Калу, Грацу, Доброводици, Жировници и Никшићу, проширење и изградњу фекалне канализације у Баточини, Доња Мала Јефтића крај и изградњу водоводног система „Брзан“. Како је поступак јавне набавке ЈН 2/2016 „Радови на изградњи примарне дистрибутивне мреже водовода за насеље Брзан“ обустављен (Одлука о обустави поступка јавне набавке, број 025-284/16-01 од 11.08.2016. године), а рок коришћења кредита истекао 27.12.2016. године то општина Баточина није повукла укупно уговорени износ кредита.

(2) Уговор о дугорочном кредиту бр. L 889/06са Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Београд (сада Addiko Bank a.d. Београд), који је закључен дана 25.10.2006. године у износу 592.790 CHF и Анекса I од 26.12.2006. године и Анекса II од 03.01.2008. године. Кредит је одобрен за финансирање реконструкције водовода, асфалтирање путева, реконструкцију канализационе мреже, реконструкцију градског трга.

(3) Уговор о дугорочном кредиту број R 0824/08 са UniCredit Bank Србија а.д. Београд, закључен дана 26.03.2008. године у износу 505.000 EUR и Анекса бр. 1 Уговора од 26.06.2008. године. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиционих пројеката и то изградње водоводног система за насеље Брзан, реконструкције градског трга у Баточини и других инфраструктурних пројеката на територији општине Баточина.

**3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2016. години**

**Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години** Одлуком о буџету општине Баточина за 2016. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.800 динара, у оквирима 0,5% планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине буџета за текућу годину, у складу са Законом о буџетском систему.

Планирана средстава сталне буџетске резерве нису трошена.

**Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Баточина изложено је Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће резерве буџета у 2016. години. Средства текуће буџетске резерве коришћена су у износу од 3.403 хиљада динара.

Табела број 51-средства текуће буџетске резерве у 000 динара

Р.бр	Разд-е	Функција	Програмска активност/пројекат	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
1.	4	912	ПА 0001-Функционисање основних школа	463	400-85/16-02	ОШ „Свети Сава“ Баточина	104
2.	4	130	ПА 0001-Функционисање локалних самоуправа	423	400-96/16-02	Комисија за попис незаконито изграђених објеката	279
3.	4	160	ПА 0002-Месне заједнице	424	400-115/16-02	Месне заједнице	1.311
4.	4	130	ПА 0001-Функционисање локалних самоуправа	482	400-123/16-02	Привредни суд у Крагујевцу	300
5.	4	451	ПА 0002- Одржавање путева	425	400-136/16-02	Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина	146
6.	4	250	ПА 0001-Функционисање локалних самоуправа	426	400-212/16-02	„Полиестер група“ д.о.о. Прибој	324
7.	4	130	ПА 0001-Функционисање локалних самоуправа	424	400-220/16-02	Ветеринарска станица Лапово	314
8.	4	912	ПА 0001-Функционисање основних школа	463	400-244/16-02	ОШ „Свети Сава“ Баточина	94
9.	4	912	ПА 0001-Функционисање основних школа	463	400-244/16-02	ОШ „Свети Сава“ Баточина	112
10.	4	912	ПА 0001-Функционисање основних школа	463	020-1207/16-01	ОШ „Свети Сава“ Баточина	171
11.	4	912	ПА 0001-Функционисање основних школа	463	020-1247/16-01	ОШ „Свети Сава“ Баточина	127
12.	4	820	ПА 0001-Функционисање локалних установа културе	416	400-329/16-02	КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина	121
<b>УКУПНО:</b>							<b>3.403</b>

**4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Баточина за 2016. годину општина није издавао гаранције.

**6. Јавне набавке**

**6.1. Општинска управа општине Баточина.**

Према плану јавних набавки за 2016 годину, првој и другој измени и допуни плана, Општинска управа општине Баточина планирала је укупно 8, а спровела 4 поступка јавних набавки мале вредности на које се примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност без ПДВ- а 6.050 хиљада динара.

**(1) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 1/ 2016 набавка радова- санација корита и канала на водама другог реда ( процењена вредност 3.333 хиљаде динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 020- 57/ 16- 01 донета је дана 28.01.2016 године. Донето је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 020- 58/ 16- 01 од 28.01.2016 године. Као елемент критеријума за доделу одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом предвиђени су додатни услови за учешће у поступку, и то следећи: Финансијски капацитет: да је у претходне 3 обрачунске године остварио приход у укупном износу од минимум 6.500 хиљада динара без ПДВ-а. Пословни капацитет: да је у претходне три године извео радове на грађевинским објектима сличним предмету јавне набавке у износу од најмање 6.000 хиљада динара. Технички капацитет: ровокопач (багер) снаге преко 100kW и камион кипер носивости 8-12 тона. Кадровски капацитет: Понуђач мора имати најмање двадесет радника, ангажованих у складу са законом, од којих најмање



једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцом 414. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 020-97/16-01 од 08.02.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 020-97-1/16-01 од 09.02.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 020-100/16-01 од 09.02.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Irex gradnja д.о.о. Смедеревска Паланка. Уговор о јавној набавци број: 020-145/16-01 закључен је дана 26.02.2016 године у износу 3.222 хиљада динара без ПДВ-а. Издато је Решење о одобрењу за извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ROP- VAT-3490- ISAW- 1/ 2016.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, већ само назив, што је у супротности са чланом 54 став 3 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана чланом 60 став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогом ЗБ тачка 5 Закона о јавним набавкама. У позиву није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке;
- У конкурсној документацији нису наведени техничка документација и планови, као и образац структуре цена са упутством како да се попуни, што је у супротности са чланом 61 став 4 тачка 6 и 7 Закона о јавним набавкама и чланом 12 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има најмање двадесет запослених лица, али није навео која звања и занимања тражи, односно само за једно лице је тражено одређено звање и занимање, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређену опрему и машине, али у току ревизије нису достављени докази да је та опрема са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- У записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда, уговору о јавној набавци и обавештењу о закључењу уговора, није наведено да се ради о заједничкој понуди понуђача IPEX GRADNJA д.о.о. Смедеревска Паланка (водећи члан) и НИСКОГРАДЊА д.о.о. Смедеревска Паланка (члан), што је противно члану 104. и 81. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци није достављен понуђачу коме је додељен у року који је прописан чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, и није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је противно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закључењу уговора не садржи све елементе прописане Прилогом 3I тачка 2 и тачка 4 Закона о јавним набавкама. У обавештењу није наведена врста наручиоца у складу са изменама и допунама Закона о јавним набавкама од 15.08.2015 године, према којима наручилац не може бити корисник буџетских средстава. У обавештењу није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из опште класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке;

**(2) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 2/ 2016 набавка добара- набавка горива за моторна возила ( процењена вредност 917 хиљада динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 031- 44/ 16- 01 донета је дана 09.02.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 031-45/16-01 од 09.02.2016 године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 031-59/16-01 од 17.02.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 031-59-1/16-01 од 18.02.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 031- 72/ 16- 01 од 22.02.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Михајловић“ д. о. о. из Параћина. Уговор о јавној набавци број: 031- 77/ 16- 01 закључен је дана 26.02.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки дана 07.03.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке, што је противно члану 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, што представља повреду члана 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење понуда нису наведени елементе критеријума за доделу уговора, с обзиром да је критеријум за оцењивање економски најповољнија понуда, што је супротно члану 84 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У записнику о отварању понуда и одлуци о додели уговора није наведен тачан датум објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки. У записнику и одлуци се наводи да је позив објављен 10.02.2016 године, иако је позив објављен на Порталу 09.02.2016 године;
- У извештају о стручној оцени понуда није наведена методологија доделе пондера и колики број пондера је добио понуђач са којим је закључен уговор, што је супротно члановима 84, 85 и 105 став 2 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца и није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је у супротности са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора о јавној набавци, што је у супротности са Прилогом 3И тачка 13 Закона о јавној набавци;
- У уговору о јавној набавци није наведена уговорена вредност што је у супротности са члановима 462- 466 Закона о облигационим односима и није наведена количина предмета јавне набавке, што је у супротности са чланом 61 Закона о јавним набавкама;

**(3) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 3/ 2016 набавка добара- канцеларијског материјала за потребе Општинске управе Општине Баточина (процењена вредност 700 хиљада динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 031-48/16-01 донета је дана 10.02.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 031-48/16-01 од 10.02.2016 године. Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 031-68/16-01 од 18.02.2016 године. Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број: 031-68-1/16-01 од 18.02.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 031-73/16-01 од 22.02.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Bigz office group“ д.о.о. из Београда. Уговор о јавној набавци је закључен дана 03.03.2016 године у износу 356 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Број Одлуке о покретању поступка није исти у самој Одлуци и у уговору о јавној набавци;
- У Решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, што представља повреду члана 54 став 3 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Број под којим су заведене понуде понуђача “ Миленијум“ д.о.о. из Крагујевца и „Пресинг“ д.о.о. из Раче у Записнику о отварању понуда, није јасно одређен, што је супротно члану 104 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама. За понуду понуђача Миленијум д.о.о. из Крагујевца прво се наводи да је заведена под бројем 031- 64/ 16- 01, а затим под бројем 031- 65/ 16- 01, док се за понуду понуђача „Пресинг“ д.о.о. из Раче наводи да је заведена под бројем 031- 65/ 16- 01, а затим под бројем 031- 86/ 15- 01;
- У Записнику о отварању понуда и одлуци о додели уговора није наведен тачан датум објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки. Према записнику и одлуци позив је објављен 11.02.2016 године, иако је позив објављен на Порталу 10.02.2016 године;
- Записник о отварању понуда није достављен свим понуђачима и није достављен понуђачу „ИП Епоха“ д.о.о. из Пожеге, у року од три дана од дана отварања понуда, што је све противно члану 104 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Овлашћење које је доставио представник понуђача „Пресинг“ д.о.о. из Раче, садржи неправилности због којих наведеном представнику није требало дозволити да присуствује отварању понуда. У овлашћењу се наводи да се исто даје ради присуства отварању конкурсне документације, и то код Општинске управе из Велике Планае;
- У Извештају о стручној оцени понуда се наводи да је понуда понуђача Епоха из Пожеге благовремена, одговарајућа и прихватљива, иако према Записнику о отварању понуда исти понуђач није доставио попуњен, односно оверен образац изјаве о испуњењу услова у складу са Законом о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је противно члану 116 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена врста наручиоца према изменама и допунама Закона о јавној набавци од 15.08.2015 године, као и тачан датум закључења уговора, што је у супротности са Прилогом 31 тачка 2 и 13 Закона о јавним набавкама;

## **6.2. Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина**

Према плану јавних набавки за 2016 годину, првој измени и допуни плана јавних набавки Фонд за уређење грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, водопривреду, шумарство, заштиту животне средине и комуналну делатност општине Баточина, планирао је укупно 13, а спровео шест поступака јавни набавки, чија је укупна процењена вредност 8.589 хиљада динара.

**(1) Отворени поступак- ЈНВВ 1/2016 радови на изградњи фекалне канализације у насељу Доња Мала, Јефтића крај, III фаза ( процењена вредност 5.518 хиљада динара).**

Донета је одлука о покретању поступка број: 025-125/ 16- 05 дана 25.02.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 025-126/ 16- 05 од 25.02.2016 године. Конкурсном документацијом предвиђени су додатни услови за учешће у поступку. Кадровски капацитет: најмање 20 запослених лица код понуђача, од којих 2 запослена радника морају бити дипломирани грађевински инжењери, хидротехничке струке са лиценцом 413 или 414 и да планирани одговорни извођач радова који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној јавној набавци поседује личну лиценцу и то 413 или 414 – 2 извршиоца. Технички капацитет: багер снаге преко 100kW – 1 комад, комбинована машина – 1 комад, камиони кипери носивости > 15 тона – 1 комад. Финансијски капацитет: да је у претходне 3 обрачунске године (2013, 2014. и 2015.) остварио приход у укупном износу од минимум 11.000 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 025- 183/ 16- 05 од 30.03.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 025- 184/ 16- 05 од 01.04.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 025- 185/ 16- 05 од 01.04.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Хидромонтажа“ д.о.о. из Београда, као овлашћеном члану групе, који наступа са чланом „Елкомс“ д.о.о. из Београда. Уговор о јавној набавци број: 025- 191/ 16- 05 закључен је дана 07.04.2016 године у износу 5.345 хиљада динара без ПДВ-а. Издата је грађевинска дозвола број: 351-100/11-03 од 02.12.2011 године. Употребна дозвола није прибављена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана Прилогом 3Б тачка 5 Закона о јавним набавкама. У позиву није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке, што је противно члану 60 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење понуда наведен у позиву који је објављен на интернет страници наручиоца одређен је у краћем трајању, у односу на рок предвиђен конкурсном документацијом, што је у супротности са чланом 61 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање двадесет запослених лица, али није навео која звања и занимања тражи, односно само за двоје лица је тражено одређено звање и занимање, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;

- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређену опрему и машине, али у току ревизије нису достављени докази да је та опреме са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- У Извештају о стручној оцени понуда и у одлуци о додели уговора у ранг листи понуђача није наведено да се ради о заједничкој понуди понуђача „Хидромонтажа“ д.о.о. из Београда и „Елкомс“ д.о.о. из Београда, којима је уговор и додељен;
- Обавештење о закључењу уговора не садржи све елементе прописане Прилогом 31 тачка 4 Закона о јавним набавкама. У обавештењу није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из опште класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке;

***(2) Поступак јавне набавке мале вредности- ЈНМВ 1/2016, набавка услуге израде Идејног решења, Пројекта за грађевинску дозволу и Пројекта за извођење радова на изградњи примарне дистрибутивне мреже водовода за насеље Брзан, општина Баточина (процењена вредност 1.250 хиљада динара).***

Одлука о покретању поступка број: 025-26/ 16- 05 донета је дана 28.01.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број: 025-27/ 16- 05 од 28.01.2016 године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 025- 67/ 16- 05 од 05.02.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 025- 95/ 16- 05 од 10.02.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 025- 96/ 16- 05 од 10.02.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Хидромонтажа“ д.о.о. Београд. Уговор о јавној набавци број: 025- 121/ 16- 05 закључен је дана 25.02.2016 године у износу 900 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом наручилац је предвидео и остале елементе критеријума и то рок и начин плаћања и рок извршења услуге што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;
- Према плану јавних набавки за 2016 годину и Одлуци о покретању поступка оквирни рок за извршење уговора је Април 2016 године. Прекорачен је рок за извршење уговора, што потврђује и окончана ситуација издата 08.08.2016 године;

***(3) Поступак јавне набавке мале вредности- ЈНМВ 5/16- услуге сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Баточина (процењена вредност 917 хиљада динара).***

Одлука о покретању поступка јавне набавке број:025-230/ 16- 05 донета је дана 13.06.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 025-231/ 16- 05 од 13.06.2016 године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 025- 242/ 16- 05 од 21.06.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 025- 243/ 16- 05 од 21.06.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 025- 244/ 16- 05 од 21.06.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Аеросистем“ д.о.о. из Смедерева као овлашћеном члану групе понуђача,

који наступа са чланом Завод за ДДД „ЕКО САН“ Земун- Београд. Уговор о број 025- 248/ 16- 05 закључен је дана 27.06.2016 године у износу 1.082 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У решењу о образовању комисије за јавну набавку није одређено ко од чланова комисије службеник за јавне набавке или дипломирани правник, чиме је учињена повреда члана 54 став 5 Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда и у одлуци о додели уговора у ранг листи понуђача није наведено да се ради о заједничкој понуди понуђача „Аеросистем“ д.о.о. из Смедерева и Завода за ДДД „ЕКО САН“ Земун- Београд, којима је уговор и додељен.

### **6.3. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина.**

Према Одлуци о плану јавних набавки за 2016 годину, првој измени и допуни плана јавних набавки, Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Баточина планирао је укупно 17, а спровео 11 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 38.381 хиљада динара.

**(1) Отворени поступак- ЈНВВ 1/ 2016 набавка радова на асфалтирању локалних путева на територији општине Баточина ( процењена вредност 22.125 хиљада динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 025-100/ 16- 05 донета је дана 11.02.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 025-101/ 16- 05 од 11.02.2016 године. Конкурсном документацијом предвиђени су додатни услови учествовања у поступку. Кадровски капацитет: најмање 25 запослена радника, од којих најмање 2 морају бити дипломирани грађевински инжењери са лиценцом бр. 410 или 412 или 415 или 418. Технички капацитет: грејдер – 2 комад, булдозер – 1 ком, комбинована машина – 2 ком, тандем вибрациони ваљак за асфалт мин 8 тона - 2 ком, тандем вибрациони ваљак за асфалт мин 1,5 тона -1 ком, ваљак на пнеуматицима– 1 ком, глодалица за асфалт - 1 ком, ровокопач - 1 ком, камион кипер (носивости минимум 15 тона) - 10 ком, финишер – 2 ком, цистерна за воду капацитета преко 5000л – 1ком, геодетска опрема (тотална станица и дигитани нивелир) – по 1 ком, асфалтна база (капацитета 80т/час) - 1 ком (Асфалтна база мора да испуњава услов да транспортна даљина за превоз асфалта не буде дужа од 120 мин вожње просечном брзином, која се примењује на камиону одређене носивости. Максимална транспортна даљина између предложене асфалтне базе и градилишта не може бити већа од 80км). Финансијски капацитет: да је у претходне 3 обрачунске године (2013, 2014. и 2015.) остварио приход у минималном износу од 30.000 хиљада динара. Пословни капацитет: да је у претходних 5 обрачунских година (2011, 2012, 2013, 2014. и 2015.) извео радове на изградњи аутопутева, улица, друмова и других путева и површинске радове на улицама, путевима и аутопутевима (асфалтирање и др.) у укупној дужини од најмање 10км. Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 025- 157/ 16- 05 од 14.03.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 025- 164/ 16- 05 од 15.03.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 025- 165/ 16- 05 од 15.03.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. из Крагујевца. Понуђач „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац поднео је захтев за заштиту права дана 25.03.2016 године. Уговор о јавној набавци број: 025- 217/ 16- 05 закључен је дана 16.05.2016 године у износу 22.095 хиљада динара без ПДВ-а. Републичка комисија за заштиту права понуђача одбацила је захтев Закључком број 4-00-430/2016 од 10.5.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка погрешно је одређен редни број јавне набавке за текућу годину, с обзиром да је наведен број ЈН 4/ 2015, уместо ЈНВВ 1/ 2016;
- У Решењу о образовању комисије није именован службеник за јавне набавке, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама (5.000 хиљада динара), што је противно члану 54 став 6 Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана Прилогом 3Б тачка 5 Закона о јавним набавкама. У позиву није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке, што је противно члану 60 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање двадесет пет запослених лица, али није навео која звања и занимања тражи, односно само за двоје лица је тражено одређено звање и занимање, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређену опрему и машине, али у току ревизије нису достављени докази да је та опреме са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом наручилац је предвидео и остале елементе критеријума и то рок и начин плаћања, гарантни рок и рок за извођење радова што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;

**(2) Отворени поступак- ЈНВВ 4/ 2016 набавка радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева ( процењена вредност 4.666. хиљада динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 025-274/ 16- 05 донета је дана 03.08.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 025-275/ 16- 05 од 03.08.2016 године. Конкурсном документацијом предвиђени су додатни услови за учествовање у поступку. Кадровски капацитет: да има најмање једног дипломираног инжењера грађевинске струке са лиценцом одговорног извођача радова 412 или 415 или 418 или 812. Наведено лице не мора бити у сталном радном односу и најмање пет запослених радника. Технички капацитет: 1 грејдер, 1 булдожер, 1 комбиновану машину ровокопач- утоваривач, 1 вибро ваљак и 3 камиона кипера. Финансијски капацитет: да је у претходне три обрачунске године (2013., 2014. и 2015.), остварио минимални приход од 9.000 хиљада динара, без ПДВ-а и да није био у блокади дуже од 7 дана за протеклих 6 месеци. Пословни капацитет: да је у претходне три године (2013., 2014. и 2015.) изводио сродне радове, који обухватају изградњу, одржавање и/или уређење (ревитализацију) површинског слоја пута у укупној дужини од најмање 5000 метара. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила записник о отварању понуда број: 025- 314/ 16- 05 од 02.09.2016 године. Комисија је саставила Извештај

о стручној оцени понуда број: 025- 341/ 16- 05 од 14.09.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 025- 342/ 16- 05 од 14.09.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. из Крагујевца. Уговор о јавној набавци број: 025- 358/ 16- 05 закључен је дана 28.09.2016 године у износу 3.691 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, као обавезан елемент решења, што је противно члану 54 став 3 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана Прилогом 3Б тачка 5 Закона о јавним набавкама. У Позиву није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, на начин на који је то предвиђено законом када су предмет јавне набавке радови, већ само опис предмета набавке, чиме је учињена повреда члана 60 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање пет запослених лица која су запослена на неодређено време, и притом није навео која звања и занимања тражи, односно само за двоје лица је тражено одређено звање и занимање, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређену опрему и машине али у току ревизије нису достављени докази да је та опрема са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Обавештење о закључењу уговора не садржи елементе предвиђене Прилогом 3И тачка 4 Закона о јавним набавкама, када су предмет набавке радови, и то природу и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознаку из класификације делатности, односно назив и ознаку из општег речника набавки, већ само опис предмета набавки;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што је противно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора наводи се да је најнижа понуђена цена код свих поднетих понуда, цена коју је понудио понуђач „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. из Крагујевца у износу од 3.691 хиљада динара, иако се у Записнику о отварању понуда сасвим јасно наводи да је најнижа понуђена цена понуђача „Корманпут“ д.о.о. Корман (чија је понуда одбијена) у износу од 3.423 хиљаде динара без ПДВ- а, што је противно Прилогу 3И тачка 8 Закона о јавним набавкама;

**(3) Отворени поступак- ЈНВВ 5/ 2016 набавка радова на одржавању сигнализације на територији општине Баточина- вертикална и хоризонтална сигнализација (процењена вредност 417 хиљада динара).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 025- 325/ 16- 05 донета је дана 08.09.2016 године. Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број



025-275/ 16- 05 од 03.08.2016 године. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услова за учествовање у поступку. Кадровски капацитет: најмање 3 запослена лица код понуђача, од којих 1 запослен радник мора бити дипломирани инжењер саобраћаја са лиценцом 470. Технички капацитет: машина за обележавање хоризонталних ознака класичним поступком, мин. снаге мотора 30kw- 1 комад и полутеретно возило носивости преко 1t – 1 комад. Стандарди: да поседује успостављен систем квалитета по захтевима стандарда ИСО 9001, ИСО 14001 и ОХСАС18001. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила записник о отварању понуда број: 025- 377/ 16- 05 од 13.10.2016 године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 025- 381/ 16- 05 од 14.10.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 025- 382/ 16- 05 од 14.10.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Paleta Color“ д.о.о. Нови Сад. Уговор о јавној набавци број: 025- 402/ 16- 05 закључен је дана 02.11.2016 године у 476 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 04.11.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У решењу о образовању комисије није наведена адреса наручиоца, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије за јавну набавку потписали су изјаву о одсуству сукоба интереса дана 08.08.2016 године, пре него што је донето решење о образовању комисије, што је противно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива не одговара садржини која је прописана Прилогом 3Б тачка 5 Закона о јавним набавкама, с обзиром да није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознака из класификације делатности, већ само опис предмета набавке;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три запослена лица, и то двоје запослених по основу било које врсте уговора о раду (нису наведена звања и занимања која се траже), што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У Извештају о стручној оцени понуда и у Одлуци о додели уговора, у оквиру ранг листе понуђача, није наведено да заједничку понуду подносе понуђачи „Сигнализација Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац;
- Обавештење о закључењу уговора не садржи све елементе предвиђене Прилогом 3И тачка 4 Закона о јавним набавкама. У обавештењу није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, ознаку из класификације делатности, већ само опис предмета набавке;

**6.4. Предшколска установа „Полетарац“**

Према Одлуци о годишњем плану јавних набавки за 2016 годину, Предшколска установа „Полетарац“ планирала је и спровела два поступка јавних набавки мале вредности на које се примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност без ПДВ- а 3.911 хиљада динара.

*(1) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 2/ 2016 набавка добара- материјал за припремање хране, која се спроводи у 8 партија ( процењена вредност укупно за све партије 3.244 хиљаде динара).*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка нису одређени оквирни датуми покретања поступка, закључења уговора и извршења уговора, у складу са чланом 53 став 1 тачка 6;
- Процењена вредност јавне набавке у плану јавних набавки и у одлуци о покретању поступка није сагласна;
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку именован је председник и заменик председника комисије, уместо да буду именовани чланови и заменици чланова, у складу са чланом 54 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама;
- Позив није објављен на интернет страници наручиоца, што је противно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана чланом 60 став 3 и Прилогом 3Б тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није прецизно одређен рок за подношење понуда. У позиву се наводи да се понуде могу поднети у року од 8 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 28.03.2016 године. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 18.03.2016 године, тако да крајњи рок за подношење понуда не може бити 28.03.2016 године;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је противно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, наручилац није објавио на својој интернет страници, чиме је поступио противно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом наручилац је предвидео и остале елементе критеријума и то рок испоруке добара и рок плаћања, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда у ранг листи понуђача за партију 8, наводи се и понуда понуђача Предузећа за производњу и промет АЛФА д.о.о. Јагодина, која је одбијена због битних недостатака, у складу са чланом 106 Закона о јавним набавкама, самим тим не може бити предмет оцењивања;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Сертификат који је поднео понуђач коме је додељен уговор за партију 8 и који представља додатан услов за учествовање у поступку, важи до 31.07.2016 године, односно у краћем трајању од времена извршења уговора;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, и није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, већ 21.04.2016 године, што је противно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

**6.5. Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“.** У току 2016. године спроведен је један поступак јавне набавке.

*(1) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 1/ 2016 набавка добара- електричне енергије за просторије- зграду Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ у Баточини (процењена вредност 708 хиљада динара).*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је противно члану 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом су предвиђени и остали елементи критеријума и то рок и начин плаћања, период испоруке и место и начин испоруке, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачу коме је додељен уговор, што је противно члану 104 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што је противно 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 45:**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Позив за подношење понуда, Решење о образовању комисије, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки; да се не одређују остали елементи критеријума када је као критеријум одређена најнижа понуђена цена; да се рокови за подношење понуда одређују у складу са законом; да се записник о отварању понуда доставља свим понуђачима у прописаним роковима; да се у Извештају о стручној оцени понуда наведе методологија доделе пондера када је критеријум економски најповољнија цена; да се Обавештење о закључењу уговора и остали акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца; да се уговори о јавној набавци закључују и извршавају у планираним роковима;

**7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

**1) Општинско правобранилаштво. Општина Баточина није формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе** и упоступцима пред судовима управним и другим надлежним органима општину заступа ангажовани заступник односно адвокат.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Баточина тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела бр. 52. Општина тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	7.596	3.605	392	-	3.599	132	671
Број спорова	27	16	3	-	8	-	-

Према датом табели против општине је покренуто 27 судских спорова. процењене укупне вредности од 7.596 хиљада динара, од чега није решено 11 предмета укупне вредности од 3.991 хиљада динара.

Табела бр. 53. Општина тужила

у еврима

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа	Трошкови досуђени
Износ	100	100	-	-	-	-	-
Број спорова	1	1	-	-	-	-	-

Према датом табели општина је покренула један судски спор 2016. године процењене укупне вредности 100 хиљада динара који није решен.

Табела бр. 54. Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2015- 31.07.2016.

у 000 динара

Странка	Суд	Страна	Број предмета	Основ спора	Вредност спора	Призната потраживања
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	JKP 7. JULI BATOČINA	1. St. br.13/16	stečaj	816	-
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	AUTOSA ObracaJ KRAGUJEVAC	2.St.br. 17/15	stečaj	9.336	9.336
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	DP IMB BATOČINA	2.St.br. 479/11	stečaj	10.169	10.169
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	SIMPOR DOO PRNJAVOR	2.St.br. 328/11	stečaj	249	249
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	JEZERO DOO	2.St.br. 342/11	stečaj	140	140
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	CONTI-COP DOO TRSTENICA	7.St.br. 2982/11	stečaj	144	-
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	VELT DOO JAGODINA	1.St.br. 519/11	stečaj	187	-
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	PUNEMA DOO	3.St.br. 582/11	stečaj	437	-
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	ZZ NAPREDAK ZIROVNICA	2.St.br. 73/10	stečaj	152	152
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	BANJEVAC DOO	2.St.br. 132/10	stečaj	3.116	-
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	ZZ BADNJEVAC 1895	2.St.br. 74/10	stečaj	867	867
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	ZZ SLOGA BRZAN	1.St.br. 130/10	stečaj	127	125
Општина Баточина	Привредни суд у Крагујевцу	INTERŠPED	1.St.br. 29/2009	stečaj	804	-
	<b>укупно</b>				<b>26.544</b>	<b>21.038</b>

Према подацима из пословних књига Општинске управе ова потраживања износе 99.620 хиљада динара са пресеком стања на дан 1.5.2017. године. Непоклапања између података наведених у табели и података из послевне евиденције су у износу обрачунатих камата на главни дуг и у потраживању од предузећа „Крагуј“ доо Крагујевац у износу 42.204 хиљада динара, Allmac industry 6.511 хиљада динара, ПЗП Београд у износу 5.655 хиљада динара, „Дрвоинтерекспорт“ Бадњевац у износу 91 хиљада динара и Инвест банка 66 хиљада динара. Према писаној информацији од стране одговорног лица за ове обвезнике Одељење за изворне приходе, привреду, јавне службе и финансије не располаже пријавама потраживања, већ је исте поднело Министарство финансија Пореска управа.

Табела бр. 55. Преглед значајних спорова

у динарима

Суд	Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
	ЕПС	Дуг за утрошену ел енергију	697.791,04	Нерешено/ожалбено
	Физичко лице по предмету П-13158/6	Накнада штете	500.000,00	нерешено
	Физичко лице по предмету П-408/15	Накнада штете	180.000,00	Нерешено/ожалбено
	Физичко лице по предмету П-4525/15	Накнада штете	2.950.000,00	Делимично усвојен
	Физичко лице по предмету П-3803/13	Накнада штете	330.000,00	прекинут
	Физичко лице по предмету П1-287/15	Накнада штете	168.000,00	Нерешено/ожалбено
	ЕПС	Дуг за утрошену ел енергију	382.184,00	решено
	Физичко лице по предмету П-4457/13	Накнада штете	130.000,00	повучено
	Физичко лице по предмету П-1531/17	Накнада штете	130.000,00	нерешено
	<b>укупно</b>		<b>5.467.975,04</b>	

Општина Баточина је у прегледу значајних спорова приказала девет спорова у вредности од 5.468 хиљаде динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ БАТОЧИНА  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	1	0	6	0	7	2	0	2	3	4	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ			Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ БАТОЧИНА**

СЕДИШТЕ Краља Петра I бр. 37 МАТИЧНИ БРОЈ 07202342

ПИБ 101220685 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-32640-81

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	611.072	1.185.061	507.126	677.935
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	611.072	1.183.855	505.920	677.935
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	391.666	1.005.486	505.920	499.566
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	322.471	844.691	414.696	429.995
1005	011200	Опрема	10.689	39.802	29.342	10.460
1006	011300	Остале некретнине и опрема	58.506	120.993	61.882	59.111
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	24.757	26.049		26.049
1012	014100	Земљиште	24.757	26.049		26.049
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	177.822	139.034		139.034
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	175.959	137.896		137.896



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.863	1.138		1.138
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	16.827	13.286		13.286
1019	016100	Нематеријална имовина	16.827	13.286		13.286
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		1.206	1.206	
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		1.206	1.206	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.206	1.206	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	458.636	500.529		500.529
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	136.277	136.323		136.323
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	136.277	136.323		136.323
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	136.277	136.323		136.323
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	171.987	190.311		190.311
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.222	10.513		10.513
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.222	9.491		9.491
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун		1.022		1.022
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	168.098	179.047		179.047
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	168.098	179.047		179.047
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	667	751		751
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	667	751		751
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	150.372	173.895		173.895
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	150.372	173.895		173.895
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.838	1.138		1.138
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	42.200	69.520		69.520
1071	131300	Остала активна временска разграничења	106.334	103.237		103.237
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.069.708	1.685.590	507.126	1.178.464
1073	351000	ВАНИБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	387.688	412.186
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	68.516	58.487
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	68.516	58.487
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	68.188	58.391
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	328	96
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	17.721	25.800
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	17.721	25.800
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	12.723	22.434

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	4.998	3.366
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	5.528	6.411
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	4.229	4.110
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.062	2.982
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	324	315
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	593	572
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	218	210
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	31
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	166	116
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	160	114
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	2
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	759	739
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	509	495
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	218	213
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	32	31
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	23	73
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	15	45
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1	5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	16
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	6
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	351	1.373
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	219	824
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	52	207
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	74	284
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	5	56
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	2

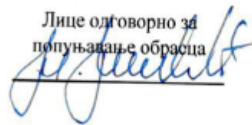
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5.992	5.491
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</b> (од 1175 до 1178)	203	435
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	185	429
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	18	6
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)	5.537	2.518
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	5.537	2.518
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)	48	1.618
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	48	1.618
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>204</b>	<b>920</b>
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		23
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	188	881
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	16	16
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>119.398</b>	<b>135.059</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>12.886</b>	<b>31.654</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	12.886	31.654
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>106.512</b>	<b>103.405</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	178	168
1210	254200	Остале обавезе буџета	106.334	103.237
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>170.533</b>	<b>180.938</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>170.533</b>	<b>180.938</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања		207
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.435	1.890
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	168.098	178.841
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>682.020</b>	<b>766.278</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>678.798</b>	<b>756.791</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>678.798</b>	<b>756.791</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	611.037	677.934
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	68.516	58.487
1224	311400	Финансијска имовина	136.277	137.344
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.542	8.759
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	680	728
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.069.708	1.178.464
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 05.05.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца




Заступник начелника







