



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-256/2017-04  
Београд, 22. септембар 2017. године**

## **Садржај**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОГАТИЋ.....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ БОГАТИЋ.....</b>	<b>199</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА БОГАТИЋ

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Богатић 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.

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 Богатић - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 284.447 хиљада динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 138.838 хиљада динара и више исказане у износу од 7.787 хиљада динара; нису евидентирани потраживања у износу од 14.600 хиљада динара по основу дотација и у износу од 810 хиљада динара по основу закупа пословног простора; није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 150 хиљада динара.

У пословним књигама општине Богатић није евидентирана нефинансијска имовина и то: четири зграде јединице локалне самоуправе површине 3.223 м<sup>2</sup>; две породично стамбене зграде површине 37м<sup>2</sup>; једанаест стамбених зграда за колективно становање површине 2.784 м<sup>2</sup> и 13 помоћних зграда површине 1.869 м<sup>2</sup>.

Директни корисници буџетских средстава општине Богатић и то Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину. Општина Богатић је дана 31.11.2016. године интерним актом преузела све обавезе Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић и Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић, а да није утврдила износе тих обавеза што ствара ризик од неправилног евидентирања и извршавања тих обавеза у наредном периоду. Увидом у базу података главне књиге утврдили смо да не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и

<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

потпуних књиговодствених евиденција у погледу евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

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 кодекс врховних 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 са резервом.

### **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 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

---

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

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

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**  
**22. септембар 2017. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Богатић 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 Богатић, 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 наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Богатић је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 222.809 хиљада динара, и то: извршила расходе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 51.805 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 99.587 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 18.921 хиљаду динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 45.297 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) у износу од 7.199 хиљада динара.

Општина Богатић није успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: због непредузимања мера за наплату изворних прихода дуг пореских, таксених и осталих обвезника износи 111.926 хиљада динара; Одлука о буџету за 2016. годину није припремљена у свему у складу са Законом о буџетском систему и пратећим инструкцијама о планирању (надлежни орган није одредио квоте, маса плата планирана на бази планираних уместо извршених средстава у 2015. години, нису утврђени индикатори и циљеви програмског планирања); директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године; захтеви за плаћање преузете обавезе и трансфер средстава нису контролисани од стране одговорног лица за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима; Дирекција за пољопривреду и село Богатић је евидентирана у 2016. години као индиректни корисник буџетских средстава уместо као директни корисник буџетских средстава јер је орган јединице локалне самоуправе. Дирекција за пољопривреду и село је у 2016. години имала својство правног лица, а да својство правног лица није стекла регистрацијом код надлежних органа.

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) Као што је обелодањено у Напомени 7, општина Богатић је обвезник исплате накнаде због немогућности враћања одузетог земљишта на основу решења Комисије за враћање земљишта и решења Основног суда Богатић. Очекивани износ потенцијалне обавезе по овом основу у 2017. години је 7.047 хиљада динара, док укупан износ обавезе по овом основу општина Богатић није у могућности да утврди, нити да измирује редовним путем, већ путем принудне наплате што ствара ризик од неправилног евидентирања и извршавања тих обавеза у наредном периоду;

2) Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Богатић је од 30.11.2016. године до дана ревизорског извештаја у блокади. Општина Богатић, која је оснивач Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“ није доставила Министарству привреде Републике Србије анализу пословања јавног предузећа са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању. У поступку ревизије нису достављени финансијски извештаји Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Богатић. Наведене чињенице изазивају значајну сумњу у способност предузећа да настави даље пословање и потенцијалне обавезе Општине по овом основу у наредном периоду;

3) 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 Републике Србије 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 5.1.3.5. и 5.1.3.6. Напомена, из буџета општине Богатић у 2016. години утрошено је 4.244 хиљаде динара за накнаду стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

## **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**  
**22. септембар 2017. године**



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

## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ..</b>	<b>12</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>20</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>20</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 Богатић за 2016. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Богатић утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене :

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 284.447 хиљада динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2);
2. У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 108.873 хиљаде динара, јер нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе у износу од 108.456 хиљада динара и у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 417 хиљада динара (Напомена 5.3.3);
3. У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић обавезе према добављачима су више исказане у износу од 7.787 хиљада динара (преузете из биланса стања Дирекције за грађевинско земљиште) јер се односе на обавезе које су измирене до 31.12.2016. године (Напомена 5.3.3);
4. У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године нису евидентирани потраживања у износу од 14.600 хиљада динара по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама јер нису достављени њихови извештаји о утрошеним средствима пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину и нису евидентирани потраживања од купаца по основу закупа пословног простора у износу од 810 хиљада динара (Напомена 5.3.2);
5. Општина Богатић није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 150 хиљада динара, на основу уплаћеног новчаног капитала за оснивање Регионалне развојне агенција Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница, Јавно комуналног предузећа „Богатић“ и Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Богатић (Напомена 5.3.2);
6. Директни корисници буџетских средстава општине Богатић и то Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину.
7. Општина Богатић је дана 31.11.2016. године интерним актом преузела све обавезе Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић и Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић а да није утврдила износе тих обавеза што

<sup>1</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.

ствара ризик од неправилног евидентирања и извршавања тих обавеза у наредном периоду. (Напомена 5.3.3);

8. Општина Богатић није евидентирала отплату главнице у износу од 6.167 хиљада динара на економској класификацији 311611- Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и на економској класификацији 699999-Издаци за отплату главнице по дугорочном кредиту (Напомена 5.3.3);

### **ПРИОРИТЕТ 2 <sup>2</sup>**

9. Увидом у базу података главне књиге утврдили смо да не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и потпуних књиговодствених евиденција у погледу евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (Напомена 5.3.2);
10. Општинска управа и Културно образовни центар нису усагласили вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе (Напомена 5.3.3);
11. Утврђени резултат пословања и то вишак прихода и примања-суфицит, мањак прихода и примања-дефицит и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пословним књигама директних и индиректних корисника после извршених кориговања вишка, односно мањка прихода и примања не одговарају исказаном резултату пословања у консолидованом годишњем финансијском извештају општине Богатић (Напомена 5.3.3);

### **ПРИОРИТЕТ 3 <sup>3</sup>**

12. Општина Богатић није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: четири зграде јединице локалне самоуправе површине 3.223 м<sup>2</sup>; две породично стамбене зграде површине 37м<sup>2</sup>; једанаест стамбених зграда за колективно становање површине 2.784м<sup>2</sup>; 13 помоћних зграда површине 1.869м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима општине Богатић препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Богатић (Напомена 5.3.2 – Препорука број 41);
2. у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 43);

<sup>2</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.

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

3. да евидентирају обавезе према добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 43);
4. да евидентирају потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 42);
5. да евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 42);
6. да директни корисници буџетских средстава општине Богатић припреме и саставе годишње финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 3.1 – Препорука број 4);
7. да изврше попис и утврде вредност преузетих обавеза угашених и ликвидираних предузећа (Напомена 5.3.1 – Препорука број 40);
8. да евидентирају издатке за отплату главнице по дугорочном кредиту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 45);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

9. да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 4);
10. да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 45);
11. директни и индиректни корисници буџетских средстава утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 45);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

12. да идентификују и евидентирају имовину у складу са законском регулативом. (Напомена 5.3.2 – Препорука број 41).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Богатић је у 2016. години неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 222.809 хиљада динара и то:

## ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 51.805 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

*Скупштине општине* у износу од 706 хиљада динара и то: 477 хиљада динара за исплате члановима Комисија без донетог правног акта и 229 хиљада динара за исплату удружењу грађана без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.5 и 5.1.3.6);

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 6.261 хиљаду динара и то: 3.099 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима Општинског већа без донетог правног акта, 1.829 хиљада динара за исплату средстава која нису предвиђена финансијским планом Центра за социјални рад, 752 хиљаде динара за реализацију пројеката у култури без спроведеног конкурса, 220 хиљада динара за суфинансирање пројеката из области јавног информисања супротно Закону о јавном информисању, 200 хиљада динара за донације фондацији без спроведеног конкурса и 161 хиљаду динара Црвеном крсту Богатић без усвојеног финансијског плана (Напомена 5.1.3.5);

*Општинске управе* у износу од 42.534 хиљаде динара и то:

- 17.495 хиљада динара за субвенције јавном предузећу без усвојеног посебног програма (Напомена 5.1.3.10);
- 5.610 хиљада динара за утврђивање права и директне исплате једнократних помоћи без учешћа Центра за социјални рад (Напомена 5.1.3.13);
- 4.832 хиљаде динара за дотације Спортском савезу општине Богатић и Општинском фудбалском савезу општине Богатић по програмима који нису усвојени од стране општине Богатић (Напомена 5.1.3.14);
- 4.470 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Богатић без усвојеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2016. годину (Напомена 5.1.3.14);
- 3.638 хиљада динара за дотације спортским организацијама без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.14);
- 2.688 хиљада динара за накнаде по привременим и повременим пословима за ангажовање у трајању супротно Закону о раду (Напомена 5.1.3.5);
- 1.340 хиљада динара за исплату удружењима грађана без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.14);
- 1.042 хиљаде динара за исплате за пројекте у области културе без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.14);
- 494 хиљаде динара исплате по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду (Напомена 5.1.3.5);
- 475 хиљада динара за директне исплате физичким лицима за услуге мртвозорства (Напомена 5.1.3.5);
- 450 хиљада динара за исплату социјалних давања запосленима супротно законским прописима (Напомена 5.1.3.2);

*Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић* у износу од 924 хиљаде динара и то: 787 хиљада динара за извођење додатних радова на асфалтирању без закљученог анекса уговора, 117 хиљада динара за исплату социјалне помоћи запосленима без достављене документације која је услов за примену неопорезивог износа помоћи и 20 хиљада динара по основу накнаде за привремене и

повремене послове за ангажовање у трајању супротно Закону о раду (Напомена 5.1.3.2, 5.1.3.5 и 5.1.4.1);

*Дирекција за пољопривреду и село Богатић* у износу од 639 хиљада динара и то: 269 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, 250 хиљада динара за исплату накнаде по привременим и повременим пословима за ангажовање у трајању супротно Закону о раду и 120 хиљада динара за исплату социјалне помоћи запосленима без достављене документације која је услов за примену неопорезивог износа помоћи (Напомена 5.1.3.1, 5.1.3.2 и 5.1.3.5);

*Културно-образовни центар Богатић* у износу од 34 хиљаде динара за више обрачунате и исплаћене плате (Напомена 5.1.3.1);

*Месне заједнице* у износу од 470 хиљада динара за дотације удружењима грађана и спортским удружењима без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.14);

*Народна библиотека „Јанко Веселиновић“* у износу од 237 хиљада динара за исплате физичким лицима за израду ауторског дела без закљученог ауторског уговора (Напомена 5.1.3.6);

2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 99.587 хиљада динара и то на разделу *Скупштине општине* (Напомена 5.3.3);

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 64.218 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 18.921 хиљаду динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

*Председник општине и Општинско веће* у износу од 6.153 хиљада динара, и то: 1.403 хиљаде динара за услугу хватања паса луталица, 1.212 хиљада динара за услуге превоза, 853 хиљаде динара за израду плана генералне регулације, 602 хиљада динара за услуге ресторана, 572 хиљаде динара за радове шљунчења некатегорисаних путева, 520 хиљада динара за услуге заступања и консалтинга, 503 хиљаде динара за услуге издавања сале и 488 хиљада динара за израду техничке документације (Напомена 5.1.3.5 и 5.1.3.6);

*Општинска управе* у износу од 6.917 хиљада динара и то 5.846 хиљада динара за услуге превоза, 980 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала и 91 хиљаду динара за набавку пића (Напомена 5.1.3.5, 5.1.3.7 и 5.1.3.13);

*Дирекција за пољопривреду и село Богатић* у износу од 729 хиљада динара за набавку рекламног материјала (Напомена 5.1.3.6);

*Културно-образовни центар Богатић* у износу од 3.182 хиљаде динара и то 1.748 хиљада динара за услугу електричне енергије, 815 хиљада динара за услугу превоза и 619 хиљада динара за услуге ресторана (Напомена 5.1.3.4 и 5.1.3.6);

*Туристичка организација Богатић* у износу од 1.940 хиљада динара и то: 720 хиљада динара за услугу штампања, 662 хиљаде динара за услугу изнајмљивања бине и 558 хиљада динара за услугу организације маркетиншке промоције (Напомена 5.1.3.5 и 5.1.3.6);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 45.297 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Општинске управе у износу од 6.349 хиљада динара јер конкурсна документација за јавну набавку радова-уређењу-ревитализацији пољских путева на подручју општине Богатић не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови;

Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић у износу од 38.948 хиљада динара и то:

- 36.978 хиљада динара за јавне набавке асфалтирања коловоза у општини Богатић јер је конкурсном документацијом ограничена конкуренција навођењем услова техничког капацитета, да понуђач има у власништву или закупу асфалтну базу минималног капацитета 100 тона/часу, удаљености до 50 километара од Богатића;
- 1.970 хиљада динара за јавну набавку одржавање јавне расвете, јер су у конкурсној документацији наведене јединичне цене по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве;

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.199 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације код:

Скупштине општине у износу од 346 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.5);

Председника општине и Општинског већа у износу од 2.988 хиљада динара и то:

- 2.796 хиљада динара по захтевима индиректних буџетских корисника, осталих корисника, правних лица и физичких грађана директним плаћањем другим правним лицима, непоштујући принцип готовинске основе, без валидне рачуноводствене документације, без извештаја да је услуга извршена, односно документа да су корисници добили добра или користили наведене услуге (Напомена 5.1.3.5 и 5.1.3.6);
- 192 хиљаде динара за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.5).

Дирекција за пољопривреду и село Богатић у износу од у износу од 140 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.6);

Културно-образовни центар Богатић у износу од 692 хиљаде динара и то: 294 хиљаде динара за услугу репрезентације и 398 хиљада динара за услуге организовања представа (Напомена 5.1.3.6);

Туристичка организација Богатић у износу од 444 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.6);

Месне заједнице у износу од 2.589 хиљада динара за шљунчење локалних путева (Напомена 5.1.3.6);

5. Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности (Напомена 5.1.1):

1) На дан 31.12.2016. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 111.926 хиљада динара и то по основу: пореза на земљиште 1.423 хиљаде динара, пореза на имовину 75.830 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 33.863 хиљаде динара и закупа пословног простора 810 хиљада динара. Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица Општине за наплату потраживања од пореских обвезника и корисника права, предмета, услуга и јавних добара, постоји ризик од застарелости права на наплату;



- 2) Општина није донела програм заштите животне средине на својој територији и није прибавила мишљење надлежног Министарства на предлог акта о увођењу накнаде за заштиту и унапређење животне средине;
  - 3) у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Богатић нису исказани сопствени приходи ПУ „Слава Ковић“ у укупном износу од 301 хиљада динара од родитељског динара за ваннаставне активности;
  - 4) Оглasi о давању у закуп пословног простора и закључени уговори са најбољим понуђачима не садрже податак о површини пословног простора који се даје у закуп;
  - 5) Политичким странкама и удружењу грађана дате су на коришћење без накнаде пословне просторије у улици Мике Витомировића број 2 у згради површине 685м<sup>2</sup>, а ФК „Мачва 2005“ фудбалски стадион на адреси Славе Ковић број 2 на основу закључака Општинског већа, што је супротно члану 12. став 8 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
  - 6) надлежни извршни орган Општине није донео програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
  - 7) Туристичка организација општине Богатић је остварила приходе од наплате улазница и паркинг места за време одржавања манифестација „Хајдучко вече“ и „Хајдучка регата“ од 736 хиљада динара без валидне и веродостојне рачуноводствене документације. Предузеће VIP SECURITY SYSTEMS д.о.о. Београд, које је вршило услугу наплате улазница за поменуте манифестације без закљученог уговора за пружање те услуге, није извршило обрачун продатих концертних улазница и карата за коришћење места за паркирање;
  - 8) Општина није утврдила економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету и ученику за 2016. годину, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања.
6. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: Упутство за припрему буџета општине Богатић не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему, и то: не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и податке о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; Директни корисници буџета општине Богатић (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) и Месна заједница Совљак нису доставили предлоге финансијског плана; Општинско веће није ни разматрало нацрт Одлуке о буџету општине Богатић нити га је закључком усвојило, већ је директно разматрало Предлог Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину, без претходне јавна расправе о самом нацрту; нису сви КБС доставили усклађене финансијске планове сагласно члану 50. Закона о буџетском систему, Надлежни локални орган за финансије Општине Богатић није одредио квоте директним корисницима, што је била обавеза сагласно члану 53. Закона о буџетском систему (Напомена 4).
7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви

бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (Напомена 3.1, 5.1.3.1, 5.1.3.5, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.3.14) и то:

- 1) Расходи и издаци се извршавају на основу Захтева за преузимање обавеза и Захтева за плаћање који нису оверени од стране лица које припрема, лица које контролише и лица које оверава Захтеве већ само до стране лица које одобрава. Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од стране директног корисника буџетских средстава; Захтев за плаћање из сопствених прихода се не сачињава; Захтеви за плаћање преузете обавезе и трансфер средстава кориснику нису контролисани од стране одговорног лица за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине, што је супротно члану 72. став 3 Закона о буџетском систему;
- 2) Општина Богатић, у 2016. години, није имала Правилник о раду трезора општине Богатић. Правилник је донело Општинско веће дана 14.03.2017. године број III -06-3-12/2016/1;
- 3) Скупштина општине и Општинска управа статутом, односно одлуком управе није утврдила број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела и висину накнаде;
- 4) Општина Богатић не води помоћне књиге и помоћне евиденције накнада трошкова запослених, награда запослених и осталих посебних расхода, накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу, не води наведене пословне књиге и евиденције у електронском облику и не користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- 5) Нису успостављене поуздане и свеобухватне евиденције о присуству на раду: изабраних и постављених лица, запослених и ангажованих лица по основу уговора ван радног односа, у Општини Богатић и код индиректних корисника, које би обезбедиле правилан обрачун и исплату плата, накнада плате и накнаде трошкова у вези са присуством на раду за запослене, и накнада по основу уговора ван радног односа за ангажована лица. Правилником о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, право на трошкове превоза утврђено је на неповољнији начин у односу на Посебан колективни уговор за државне органе;
- 6) Не постоји писани доказ о статусу примаоца прихода по основу уговора о ангажовању ван радног односа, који се прибавља од физичког лица у циљу правилног обрачуна пореза и доприноса на уговорену накнаду и правилног попуњавања обрасца ППП-ПД пријаве и М-УН обрасца;
- 7) Општина Богатић није у потпуности успоставила контролне поступке приликом трансфера осталим нивоима власти, дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и невладиним организацијама и исплата накнада за неискоришћени годишњи одмор;

- 8) Општина није уредила Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и удружења грађана, јер у садржају пријаве за конкурс и програм рада нису прецизиране врсте трошкова корисника средстава;
- 9) Општина Богатић је за 11 месеци од укупно 12 месеци 2016. године, прекорачила прописани максимални број запослених – по основу закључених уговора ван радног односа, додатно ангажујући у појединим месецима три до 24 лица преко дозвољених 10 лица, без прибављене сагласности надлежних органа на ПРМ обрасцу, у складу са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 10) У 2016. години Дирекција за пољопривреду и село је евидентирана као индиректни корисник буџетских средстава општине Богатић што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему по коме су индиректни корисници правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице и установе основане од стране локалне власти. Дирекција за пољопривреду и село је у 2016. години имала својство правног лица, а да својство правног лица није стекла регистрацијом код надлежних органа;
- 11) Општина Богатић није усвојила стратегију управљања ризиком, пословне активности се спроводе без контроле одговорних лица и није успостављена интерна ревизија.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Богатић нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године (Напомена 5.3.1):

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

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

## **ПРИОРИТЕТ 1**

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.1, 5.1.3.2, 5.1.3.5, 5.1.3.6, 5.1.3.10, 5.1.3.13, 5.1.3.14, 5.1.3.15 и 5.1.4.1 – Препорука број 10, 11, 12, 15, 18, 19, 21, 25, 30, 32, 35, 36 и 37);
2. обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3 – Препорука број 44);
3. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.6, 5.1.3.7, 5.1.3.13, 6.1 и 6.2 – Препорука број 14, 19, 20, 23, 26, 28, 29, 31, 35 и 46);
4. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.5 и 5.1.3.6 – Препорука број 17, 19, 23, 24, 26, 27, 28 и 29);
5. да предузимају мере за наплату прихода које администрира ЛПА; да донесу програм заштите животне средине и програм коришћења средстава за финансирање унапређења

безбедности саобраћаја за коришћење остварених прихода по том основу; да при изради Одлуке о завршном рачуну буџета Општине консолидују све приходе међусобно повезаних буџета; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима, да остварују и евидентирају приходе на основу валидне рачуноводствене документације, да утврде економску цену програма васпитања и образовања у Предшколској установи (Напомена 5.1.1 – Препорука број 7);

6. да се припрема и израда буџета општине Богатић врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; (Напомена 4 – Препорука број 6);
7. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1, 3.2, 5.1.3.1, 5.1.3.5, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.3.14 – Препорука број 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 13, 16, 22, 33, 34, 38 и 39);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 40).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Начелник општинске управе општине Богатић је дана 03.07.2017. године донео Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Богатић број 258-1/2017-01.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Богатић је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 Богатић мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности који су наведене у резимеу налаза консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које шире

објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Богатић за 2016. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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.

**ПРИЛОГ II**

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

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	27
3. Интерна финансијска контрола .....	28
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
3.2. Интерна ревизија.....	39
4. Припрема и доношење буџета .....	39
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	42
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	42
5.1.1. Приходи.....	43
5.1.2. Примања.....	55
5.1.3. Текући расходи .....	56
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	56
5.1.3.2. Социјална давања запосленима, група конта – 414000.....	66
5.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000 .....	69
5.1.3.4. Стални трошкови, група конта – 421000 .....	70
5.1.3.5. Услуге по уговору, група конта – 423000.....	72
5.1.3.6. Специјализоване услуге, група конта – 424000 .....	104
5.1.3.7. Материјал, група конта – 426000 .....	129
5.1.3.8. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	131
5.1.3.9. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000 .....	131
5.1.3.10. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000.....	132
5.1.3.11. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000 .....	133
5.1.3.12. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 464000.....	135
5.1.3.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта – 472000 .....	136
5.1.3.14. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000.....	138
5.1.3.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група конта– 483000 .....	147
5.1.3.16. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група конта – 485000.....	150
5.1.4. Издаци.....	152
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000.....	152
5.1.4.2. Машине и опрема, група конта - 512000 .....	157

5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000 .....	157
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	158
5.3. Биланс стања – Образац 1 .....	161
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	161
5.3.2. Актива .....	167
5.3.3. Пасива .....	175
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	186
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	187
5.6. Остали извештаји.....	188
6. Јавне набавке .....	189
6.1. Јавне набавке – Општинска управа општине Богатић .....	189
6.2. Јавне набавке - Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП Богатић.....	191
7. Потенцијалне обавезе .....	195



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Богатић се простире између река Дрине и Саве, у северозападном делу мачванске равнице. На површини од 384 км квадратних налази се 14 насеља: варошица Богатић; сеоске варошице Бадовинци, Глушци, Дубље, Клење, Црна Бара; насеља примарног сеоског типа Баново Поље, Белотић, Глоговац, Мачвански Метковић, Очаге, Салаш Црнобарски, Совљак и Узвеће.

На територији општине Богатић, према попису из 2011. године живи 28.883 становника. Највећи део становништва бави се пољопривредом. Од укупног броја становника 14.571 чине мушкарци, а 14.312 чине жене. Укупан број пољопривредних газдинстава је 6.365, а површина расположивог земљишта је 31.212,52 хектара.

Насеља су повезана мрежом путева дугом 218 км, од чега је 163 км са савременим коловозом. На подручју општине је изграђена канализациона мрежа у дужини од 17 километара, а водоводна мрежа је изграђена једино у општинском центру. Снабдевање водом и остале комуналне услуге поверене су Јавном комуналном предузећу „Богатић”.

Општина Богатић је, према степену развијености, сврстана у III категорију, односно спада у ред неразвијених општина.

Општина Богатић је оснивач Народне библиотеке „Јанко Веселиновић“, Културно образовног центра, Богатић; Туристичке организација општине Богатић, Богатић; Предшколске установе „Слава Ковић“, Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић; Дирекција за пољопривреду и село и 14 месних заједница (МЗ „Богатић“, МЗ „Бадовинци“, МЗ „Баново Поље“, МЗ „Белотић“, МЗ „Дубље“, МЗ „Глушци“, МЗ „Глоговац“, МЗ „Клење“, МЗ „Совљак“, МЗ „Црна Бара“, МЗ „Мачвански Метковић“, МЗ „Салаш Црнобарски“, МЗ „Узвеће“, МЗ „Очаге“).

У саставу Културно образовног центра су: Позориште „Јанко Веселиновић“, Фолклорни ансамбл „Ђидо“, Дом културе и Етно-парк у Совљаку. Етно-парк у селу Совљак располаже са више објеката народног градитељства, великом збирком старих предмета и разног етнографског материјала, те сталном галеријском поставком дела мачванских сликара. У општини Богатић организује се више манифестација, од којих је најзначајнија манифестација „Хајдучке вечери“. На подручју општине има 20 фудбалских клубова, који се такмиче од Општинске лиге до Окружне мачванске лиге. Коњичке трке се организују једном годишње, на Божић.

У насељеном месту Богатић и пет села раде матичне основне школе (ОШ „Мика Митровић“, Богатић; ОШ „Јанко Веселиновић“, Црна Бара; ОШ „Никола Тесла“, Дубље; ОШ „Цветин Бркић“, Глушци; ОШ „Лаза Лазаревић“, Клење и ОШ „Вук Караџић“, Бадовинци), а у Богатићу „Мачванска средња школа”.

Становници свих насеља општине Богатић обухваћени су примарном здравственом заштитом. Дом здравља у Богатићу је основан 1953. године. Од 2009. године Скупштина општине Богатић је од Републике Србије преузела оснивачка права над овом здравственом установом. Социјална заштита се спроводи кроз делатност Центра за социјални рад.

Општина Богатић је 2014. године основала Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Богатић ради обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима.

Слика бр.1: Туристичко панорамски план општине Богатић



Извор: Туристичка организација општине Богатић (<http://bogatic-tourism.com/bogatic/turisticka-mapa>)

Статутом општине Богатић уређују се права и дужности општине Богатић, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивања 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 орган општине. Скупштина општине Богатић има 31 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине општине Богатић уређују се њеним Пословником. Пословником се такође уређује и рад радних тела, сталних или повремених, која се формирају ради разматрања питања из надлежности Скупштине, као и начин остваривања права и дужности одборника и чланова радних тела. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове утврђене законом и Статутом. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спреченост да обаља своју дужност. Скупштина општине је у 2016. години одржала десет седница.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Општине, као председник Општинског већа, организује рад Већа, предлаже дневни ред и председава седницама Општинског већа.

Општинско веће може образовати стална и повремена радна тела за потребе Општинског већа. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и једанаест чланова Општинског већа. Општинско веће општине Богатић је у 2016. години одржало 15 седница.

Основне унутрашње организационе јединице Општинске управе општине Богатић су: (1) Одељење за привреду, финансије и локално-економски развој; (2) Одељење за општу управу и (3) Одељење за урбанизам, комунално – стамбене послове, грађевинско земљиште и инфраструктуру. У Општинској управи је као посебна организациона јединица образован Кабинет председника општине.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи, Општина има статус правног лица. Седиште општине Богатић је у улици Мике Витомировића, број 1. Матични број општине Богатић је 07170718, ПИБ 101442701, шифра делатности 8411-делатност државних органа. Рачун буџета општине Богатић је 840-41640-47 и води се код Управе за трезор, експозитура Богатић, филијала Шабац.

### **Преглед извршених контрола**

У 2016. години су извршене следеће екстерне контроле у општини Богатић:

- Управни инспекторат - Сектор управне инспекције - Група управне инспекције, Нови Сад вршила је инспекцијски надзор: дана 24.03.2016. године, ванредан инспекцијски надзор дела јединственог бирачког списка; дана 04.10.2016. године, редован инспекцијски надзор о примени чланова 9, 103. и 207. Закона о општем управном поступку и решавања у управним стварима; дана 22.11.2016. године контролни инспекцијски надзор о извршавању предложених мера управног инспектора;
- Ревизија финансијских извештаја за 2015. годину, спроведена од стране "Бојић ревизија" ДОО, Цара Душана 1/2/14, Шабац.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о спорту;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;

- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о ауторским и сродним правима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- 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 пореској пријави за порез по одбитку;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

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

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Основни акти извршних и законодавних органа општине Богатић су: Статут општине Богатић („Службени лист општине Богатић“, број 29/2008, 19/2010, 20/2012 и 29/2012), Пословник Скупштине општине Богатић, број I-R.3/2016-01 од 03.06.2016. године, Пословника о раду Општинског већа општине Богатић, број 06-26-1/2016-01 од 15.06.2016. године.

Стратегије: Стратегија одрживог развоја општине Богатић 2015-2020; Локални план управљања отпадом 2011-2021; План енергетског развоја општине Богатић; Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа на територији општине Богатић; Програм развоја спорта општине Богатић 2020; Студија могућности коришћења хидротермалне енергије за потребе даљинског грејања објеката јавне намене у Богатићу и Стратегија плана развоја туризма на територији општине Богатић 2017-2018. године.

Одлуке: Одлука о општинској управи општине Богатић 2008-2016. године; Етички кодекс функционера општине Богатић; Одлука о дезинсекцији и дератизацији; Одлука о месним заједницама на територији општине Богатић; Одлука о дану општине Богатић; Одлука о симболу општине Богатић; Одлука о одређивању подручја; Одлука о радном времену угоститељских и других објеката; Одлука о правима из социјалне заштите општине Богатић; Одлука о накнадама одборницима и члановима већа и члановима радних тела; Одлука о боравишној такси; Одлука о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика са подручја општине Богатић; Одлука о комуналним делатностима на територији општине Богатић; Одлука о усвајању процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа општине Богатић; Одлука о јавном правобранилаштву општине Богатић; Одлука о оснивању ЈКП Паркинг сервис Богатић; Одлука о накнадама које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе; Одлука о одређивању вршиоца обављања комуналне делатности; Одлука о општинским административним таксама; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о усвајању програма развоја спорта општине Богатић; Одлука о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у 2015. години; Одлука о усвајању ЈАПЗ-а за 2016. годину; Одлука о усклађивању оснивачког акта ЈКП Богатић; Одлука о задужењу општине Богатић; Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекције; Одлука о престанку рада, постојања и брисању Дирекције за пољопривреду и село; Одлука о измени и допуни Одлуке о одређивању вршилаца комуналних делатности и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Богатић; Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Богатић; Одлука о усвајању почетног ликвидационог биланса ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић.



Правилнике: Правилник о условима стипендирања студената; Правилник о буџетском рачуноводству; Правилник о коришћењу службених возила; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона; Правилник о накнадама трошкова за превоз запослених; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Богатић и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника средстава буџета општине Богатић; Правилник о потрошњи горива 2015-2016; Правилник о поступцима јавних набавки; Правилник о накнадама трошкова насталих услед уједа паса луталица; Правилник о потрошњи горива службених возила и одређивању норматива потрошње горива; Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Богатић и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника средстава буџета општине Богатић; Правилник о раду Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Богатић; Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Богатић.

Планска документа: Просторни план општине Богатић; План генералне регулације за насељено место Богатић; Измена и допуна плана генералне регулације за насељено место Богатић и Планови детаљне регулације (Фрајтовића сокак, Гранични прелаз Бадовинци, Извориште пијаће воде Богатић, изградња силоса за смештај житарица Клење).

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

- У 2016. години Дирекција за пољопривреду и селу је евидентирана као индиректни корисник буџетских средстава општине Богатић што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему по коме су индиректни корисници правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице и установе основане од стране локалне власти.
- Дирекција за пољопривреду и село је у 2016. години имала својство правног лица, а да својство правног лица није стекла регистрацијом код надлежних органа.
- Општинска управа општине Богатић није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- Општина Богатић, у 2016. години, није имала Правилник о раду трезора општине Богатић.
- Скупштина општине и Општинска управа статутом, односно одлуком управе није утврдила број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела и висину накнаде;
- Општина Богатић није донела Правилник о канцеларијском и архивском пословању, па самим тим рачуноводствена документација се не евидентира у интерној доставној књизи општине Богатић (рачун, захтеви за пренос средстава.....);
- Правилником о буџетском рачуноводству општине Богатић нису уређени интерни рачуноводствени контролни поступци, што је супротно члану 16. и 20. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа нема донет Правилник о репрезентацији;
- Месне заједнице нису донеле Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива приватних аутомобила у службене сврхе, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона.

- Општина Богатић није уредила Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Богатић у складу са Законом о култури и Уредбом о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, Аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе. У члану 4. наведеног Правилника није ближе уређено који се то значајни пројекти у култури општине Богатић могу суфинансирати без јавног конкурса и под којим условима, супротно члану 76. Закона о култури. Одлука председника општине број 132/2016-01 од 17.05.2016. године није у складу са Законом о култури и Уредбом о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, Аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.
- Општина Богатић није уредила Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средства из буџета општине Богатић за програме и пројекте удружења у области друштвеног и хуманитарног рада у складу са Законом о удружењима и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.
- Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе општине Богатић није у складу чланом 137 и 138 и члановима 112-133 Закона о спорту и Програмом развоја спорта општине Богатић за период 2015-2020 године.
- Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Богатић није у складу са чланом 137 и 138 и члановима 139 -141 Закона о спорту и Програмом развоја спорта општине Богатић за период 2015-2020 године.
- Општина Богатић није интерним актима утврдила шта треба да садрже финансијски планови корисника средстава за дотације у области спорта, па се не могу утврдити оправдани директни трошкови и оправдани индиректни трошкови, што је супротно члану 118. Закона о спорту; интерним актом није регулисано уговарање, односно шта се уређује уговором о реализовању програма /пројекта са носиоцем програма или пројекта, што није у складу са чланом 122. Закона о спорту; није примењиван члан 121. Закона о спорту по којем је носилац програма обавезан да пре закључења уговора усклади план реализације програма са висином додељених средстава; није примењивана контрола реализације програма /пројеката у складу са чланом 131 до 133 Закона о спорту;

### **Ризик**

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Општине.

#### **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном

сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

### **Препорука број 2**

Препоручујемо руководству општине Богатић да усвоје стратегију управљања ризиком.

#### **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.

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

- Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ, а код директних корисника захтеве није потписало одговорно лице наведених корисника, што није у складу са чланом 53, 58. и 101. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од директног корисника средстава.
- Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада (накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу), у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве;
- Општина Богатић у 2016. години није у складу са законом примењивала Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија и новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама није измиривала у законски утврђеним роковима, супротно члану 3 и 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности нису закључени уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда;
- Интерна акта Општинског штаба за ванредне ситуације не потписује и оверава Председник општине који је командант штаба по положају;
- Комисија за спорт скупштине општине Богатић донела је Решења о додели финансијских средстава спортским удружењима, што није у њеној надлежности, супротно члану 32. и 36. Закона о локалној самоуправи. Органи општине су Скупштина



општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа и њихова надлежност и послови су уређени чланом 32, 44, 46 и 52. Закона о локалној самоуправи. Скупштина оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Радна тела дају мишљење на предлог прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове у складу са чланом 36. Закона о локалној самоуправи. Из наведеног произилази да Комисија за спорт скупштине општине Богатић може дати само мишљење на предлог прописа и одлука које доноси Скупштина општине у складу са Законом о локалној самоуправи. Општина Богатић није примењивала одредбе члана 138. Закона о спорту, да трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана морају односити најмање 15% на активности повезане са спортом деце.

### **Ризик**

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да: Захтеви за плаћање и трансфер средстава буду оверени од стране свих одговорних лица; утврде статус лица којем се исплаћује накнада; поштују рокове за измирење обавеза; путем наруџбенице изаберу најповољнију понуду; интерна акта буду оверена од стране одговорних лица Општине и да Органи општине доносе Решења из своје надлежности.

### **4) Информације и комуникације**

Општина Богатић, преко веб сајта [www.bogatic.rs](http://www.bogatic.rs) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије општине, важни телефони републичких и општинских установа, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

На сајту општине постављају се јавне набавке (позив за подношење понуда, конкурсна документација, обавештење о закључењу уговора) које расписује општинска управа. Актуелни конкурси и огласи такође се постављају на сајт општине као и инспекцијски послови.

Преко сајта грађани имају могућност наручивање извода из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверење из књиге држављана.

### **Рачуноводствени систем**

У рачуноводству се користи програм Трезор „Завода за унапређење пословања“ за вођење финансија.

Општина Богатић је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству, број 297/2008-01, Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ-а општине Богатић и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Богатић, број 06-41-95/2016-01, Правилника о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Богатић и измене истих, број 06-51-137/2016-01, Правилника о

начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Богатић, број 06-4-229/2014-01.

Одељењем за привреду, финансије и локално-економски развој руководи руководилац одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за јавне набавке и други прописани послови.

У оквиру Одељења за привреду, финансије и локално-економски развој општине Богатић запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши плаћање за ДКБС и преноси ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Пренос средстава врши се на основу захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова Главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

У оквиру Одељења за привреду, финансије и локално-економски развој формиран је Одсек локалне пореске администрације који је почео са радом 01.01.2009. године. Локална пореска администрација општине Богатић од почетка рада користи услуге обезбеђења и одржавања Информационог система локалне пореске администрације (ИС ЛПА) Института „Михајло Пупин“.

Одсек локалне пореске администрације обавља следеће послове: евиденција обвезника изворних јавних прихода, пријем, обрада, контрола и евидентирање података из пореских пријава и друге документације, утврђивање решењем обавеза по основу изворних јавних прихода, евидентирање утврђене обавезе јавног прихода у пореском књиговодству, књижење извршених уплата изворних јавних прихода, послови вођења пореског књиговодства, послови извештавања у вези са изворним јавним приходима, евидентирање и праћење кроз упит стања доспелих обавеза продавца и купаца према локалној пореској администрацији, редован унос и ажурирање шифарника, слање аналитичких картица, стања и дописа по захтеву странке путем поште и е-маила, припрема и израда пореског завршног рачуна, пријем, обрада и контрола по захтеву обвезника за одлагање плаћања дугованог пореза на рате (репрограм), други послови из делокруга ЛПА.

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

- Директни корисници буџетских средстава општине Богатић и то Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину;
- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;

- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- Расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене;
- не евидентирају се обрачунате бруто накнаде запосленима на субаналитичком конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и обавезе по основу накнада запосленима на групи конта 232000;
- не евидентира се обавеза за накнаде изабраним лицима, постављеним лицима и ангажованим лицима по другом основу на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- расход за накнаду члановима радних тела који су запослени у Општинској управи је евидентиран на економској класификацији 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и субаналитичком конту 416132 – Накнаде члановима комисија;
- Издаци за израду техничке документације су евидентирани на економској класификацији 424 - Остале специјализоване услуге и на економској класификацији 423- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 511430-Идејни пројекат;
- Издаци за набавку опреме за денитрификацију воде су евидентирани на економској класификацији 424 - Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 512 - Опрема;
- евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Богатић води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, адресе, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ годишњи финансијски извештај не саставља на основу евидентираних промена из пословних књига, у билансу стања и пословним књигама није исказала вредност и евидентирала промене исправке вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 5., 6. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања Народне библиотеке „Јанко Веселиновић“ остале некретнине и опрема исказане су у вредности од 1.198 хиљада динара, а у пословним књигама немају исказану вредност, што значи да се годишњи финансијски извештај не саставља на основу евидентираних промена из пословних књига;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава не евидентирају промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Стање консолидованог рачуна у пословним књигама општине Богатић није усклађено са стањем Консолидованог рачуна општине Богатић Управе трезора на дан 31.12.2016. године;
- Општинска управа је у билансу стања и пословним књигама евидентирала само подрачун извршења буџета, а није наменске подрачуне: пласмани код Комерцијалне

банке, унапређење управљања отпадом у општини, пројекат Богатић и Бијељина, рачун за исплату боловања, средства за спровођење избора одборника СО Богатић, помоћ поплављеном подручју, спровођење јавних радова кроз ЛПА, општински самодопринос за канализацију и буџет општине депозит;

- Индиректни корисници буџетских средстава осим Предшколске установе, неутрошена средства подрачуна јавних прихода за редовну делатност нису вратила на рачун извршења општине Богатић закључно до 10. јануара наредне фискалне године и није достављен Образац СВС-Спецификација враћених буџетских средстава, што је супротно члану 1. и 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- Стање подрачуна сопствених прихода индиректних корисника, осим Предшколске установе, на дан 31.12.2016. године, указује да расходи и издаци нису измирили прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему;
- Девизна средства нису евидентира на финансијској имовини економска класификација 121411-Девизни рачун код домаћих банака, ни у пословним књигама, ни у Билансу стања МЗ „Бадовинци“;
- Културно образовни центар „Богатић“ у Билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5, 6, 16 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директни и индиректни корисници не евидентирају авансне уплате на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције и 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директни и индиректни корисници општине Богатић нису евидентирали у пословним књигама и исказали у билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима, што је супротно члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Богатић и Културно образовни центар „Богатић“ нису усагласили вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе;
- Предшколска установа „Слава Ковић“ у својим пословним књигама не евидентира залихе намирница за припремање хране.
- Општина Богатић је у пословним књигама на дан 31.12.2016. године исказала стање на жиро рачуну веће за 89 хиљада динара у односу на стање Управе за трезор.
- средства на наменским подрачунима и промене у току године у износу од 2.318 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама на економској класификацији 121100-Жиро и текући рачун.

На основу Извештаја о ревизији интегритета базе података рачуноводствених евиденција општине Богатић, а коју је извршио државни ревизор за ИТ подршку ревизији, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

### **I Закључак**

Пословање субјекта ревизије је изложено значајним ризицима због недостатака постојећег рачуноводственог програма за вођење пословних књига у електронском облику

јер не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.

Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

## **II Налази и ризици**

- 1) Број ставки у промету главне књиге је: 36433
- 2) У главној књизи се врши евидентирање у динарској и страниј валути.
- 3) На терет и у корист главне књиге је евидентирано 3,793,405,895,99 дин.

### **Контрола равнотеже**

- 4) Главна књига је у равнотежи.
- 5) У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 255 дана.
- 6) **Налаз 1:** Евидентирано је шест ставки под датумом који не претходи датуму налога за књижење. Евидентирање пословне промене под датумом којег одређује корисник (датум налога/извештавања) не сме претходити датуму документа на основу којег је вршено евидентирање.

**Ризик 1:** Евидентирание ставке у налогу могу да не одговарају стварном стању евидентираних пословних промена.

- 7) Постоје налози који **нису у равнотежи**.

**Налаз 2:** Евидентирано је 4 налога 145, 146, 81 и 907 без равнотеже дуговне и потражне стране.

**Ризик 2:** Евидентирањем налога без равнотеже нарушава се основни принцип двојног књиговодства, чиме рачуноводствена евиденција постаје непоуздана.

- 8) Постоје дани у Дневнику који **нису у равнотежи**.

**Налаз 3:** Евидентирано је 62 дана када је Дневник био без равнотеже дуговне и потражне стране.

**Ризик 3:** Евидентирањем пословних промена без равнотеже нарушава се основни принцип двојног књиговодства, чиме рачуноводствена евиденција постаје непоуздана.

- 9) Утврђено је да грешке у књижењу се не отклањају сторнирањем.

### **Контрола редоследа броја налога за књижења**

- 1 Бројеви налога се додељују.
- 2 Континуитет броја налога не постоји.

### **Контрола редног броја ставки у налогу за књижење**

- 3 Евиденција не садржи редни број евидентираних ставки.

### **Контрола почетног стања**

- 4 **Налаз 4:** Накнадне промене почетног стања главне књиге су вршене код 8 евидентираних ставки.

**Ризик 4:** Непоштовање начела непроменљивости записа о насталој пословној промени ствара могућност да евиденција не одсликава стварно стање чиме рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

### Контрола приступа апликацијама

- 5 **Налаз 5:** Подаци који се евидентирају у рачуноводственој апликацији не садрже податке о лицима која врше контролу исправности и одобравање пословних промена.  
**Ризик 5:** Недостатак снимка активности корисника рачуноводствене апликације онемогућава функционисање система интерне контроле.
- 6 Софтверска апликација нема апликативне контроле које обезбеђују интегритет базе података.
- 7 Софтверско решење које користе за рачуноводствене евиденције/књиговодство не обезбеђује: потпуну контролу приликом уноса података чиме је угрожена тачност, контролу од накнадне измене чиме је угрожена аутентичност и непорецивост и контролу која спречава брисање података чиме је угрожена целовитост и омогућена је неконзистентност у смислу хронологије евиденције.
- 8 Све то слаби и спречава контроле које требају да обезбеде непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снимање активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење као рачуноводствене активности које у крајњој инстанци и чине део финансијског управљања.

### III Препоруке

- 1 **Препорука 1:** Успоставити апликативну контролу која ће спречити корисника да уноси датум документа који не претходи датуму налога у главној књизи.
- 2 **Препорука 2:** Успоставити апликативну контролу која ће спречити корисника да евидентира налог без равнотеже.
- 3 **Препорука 3:** Успоставити апликативну контролу која ће спречити корисника да евидентира пословне промене без равнотеже.
- 4 **Препорука 4:** Успоставити апликативну контролу која ће спречити корисника да врши накнадне измене евидентираних ставки без сторнирања.
- 5 **Препорука 5:** Успоставити апликативну контролу која ће евидентирати активности лица која врше контролу исправности и одобравања пословних промена.
- 6 **Препорука 6:** Успоставити механизам који обезбеђује аутентичност, непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снима активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење.

### Ризик

Неевидентирањем пословних промена хронолошки, уредно и ажурно јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да састављају финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему.

### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и



одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У 2016. години није формирана Служба за буџетску инспекцију.

### **3.2. Интерна ревизија**

Општина Богатић није успоставила интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup>.**

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 5**

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

### **4. Припрема и доношење буџета**

На основу члана 36а Закона о буџетском систему, Министар финансија Републике Србије је дана 18.11.2015. године донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину (даље: Упутство за припрему одлуке о буџету). Одељење за привреду, финансије и имовинско правне послове Општинске управе Богатић донело је са закашњењем Упутство за припрему буџета општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину (даље: Упутство за припрему буџета општине Богатић) уз пропратни допис Број 65/2015 – 02, од 10.08.2015. године. Упутство за припрему буџета општине Богатић, достављено је ИКБС путем електронске поште, 12.08.2015. године, а Обавештење Број 87/2015 – 02, о току припреме Одлуке о буџету за 2016. годину, 09.11.2015. године, у коме је дат крајњи рок за достављање предлога финансијских планова или корекцију већ достављених финансијских планова – 20.11.2016. године.

Скупштина општине Богатић 25.12.2015. године донела је Одлуку о буџету општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Број: I-R.183/2015-01, која је објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 32/2015 од 25.12.2015. године.

У току 2016. године Одлука о буџету општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, одлукама Скупштине општине Богатић, претрпела је три измене и допуне, и то:

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

- први ребаланс - усвојен 06.07.2016. године, Одлука Број: 6/2016-01, објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 20/2016, од 06.07.2016. године; Разлог за извршени ребаланс је уравнотежење прихода и примања и расхода и издатака, након усвајања Одлуке о завршном рачуну и извештаја о извршењу буџета за првих шест месеци;
- други ребаланс - усвојен 24.10.2016. године, Одлука Број: I-R.24/2016-01, објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 27/2016, од 24.10.2016. године; Разлог за извршени ребаланс је уравнотежење прихода и примања и расхода и издатака, након извештаја о извршењу буџета за првих девет месеци; и
- трећи ребаланс - усвојен 21.12.2016. године, Одлука Број: I-R.38/2016-01, објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 35/2016, од 21.12.2016. године, с тим да је ова одлука накнадно исправљена Решењем Председника општине Богатић Број: 300/2016-01 од 30.12.2016. године, из техничких разлога и објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева; Разлог за извршени ребаланс је уравнотежење прихода и примања и расхода и издатака, у складу са законском обавезом усклађивања Одлуке о буџету за 2016. годину са чланом 1. Закона о буџетском систему, односно ради гашења/ликвидације индиректних корисника буџета: Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић ЈП и Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић.

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

- Упутство за припрему буџета општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему, и то: не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и податке о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године;
- Директни корисници буџета општине Богатић (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) и Месна заједница Совљак нису доставили предлоге финансијског плана, тако да нису испоштоване ни норме о садржају предлога финансијског плана у погледу елемената прописаних чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Две месне заједнице - Глушци и Очаге и Народна библиотека "Јанко Веселиновић" Богатић, доставили су своје предлоге финансијског плана до 01.09.2015. године, који је заправо крајњи рок за достављање предлога финансијског плана од стране директних корисника средстава буџета локалне власти ка локалном органу управе надлежном за финансије. После наведеног датума - 01.09.2015. године, предлоге финансијског плана доставили су: 11 месних заједница, Предшколска установа "Слава Ковић"(доставила 20.11.2015. год.); Културно - образовни центар Богатић (доставио 04.12.2015. год.); Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић ЈП (доставила 04.12.2015. год.); Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић (доставила 18.11.2015. год.); Туристичка организација Општине Богатић (доставила 20.11.2015. год.).



- Општинско веће није разматрало Нацрт Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину нити га је закључком усвојило, већ је директно разматрало Предлог Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину, без претходне јавна расправе о самом нацрту.
- Како је Скупштина општине Богатић 25.12.2015. године донела *Одлуку о буџету општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину*, Број: I-R.183/2015-01, није испоштован крајњи рок у којем скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти (према члану 31. Закона о буџетском систему рок је 20.12.2015. године).
- Нису сви ИКБС доставили усклађене финансијске планове сагласно члану 50. Закона о буџетском систему, и то:
  - ИКБС који су доставили усклађене финансијске планове су: Предшколска установа "Слава Ковић" и „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП (достављено у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину).
  - ИКБС који нису доставили усклађене финансијске планове су: све месне заједнице, Културно - образовни центар Богатић, Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић, Туристичка организација Општине Богатић, Народна библиотека "Јанко Веселиновић" и Јавно комунално предузеће „Богатић“.
- Надлежни локални орган за финансије Општине Богатић није одредио квоте директним корисницима, што је била обавеза сагласно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Расходи и издаци за месне заједнице планирани су збирно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, у којем је прописан систем јединствене буџетске класификације за припрему и извршење буџета, што подразумева и организациону класификацију исказивања расхода и издатка по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
- Маса плата које се финансирају из буџета Општине Богатић планирана је на бази масе средстава планираних у 2015. години, без умањења 2,5%, и без додатног умањења од 3% на име рационализације, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету Министарства финансија Републике Србије и Упутством за припрему буџета општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, где је прописан полазни параметар - маса средстава исплаћена у 2015. години.
- У односу на 2015. годину у 2016. години планирана је уштеда у оквиру класе конта 42 - Коришћење услуга и роба, с тим да је планирано повећање расхода у оквиру групе конта 421 - Стални трошкови и смањење расхода у оквиру групе конта 423 – Услуге по уговору.
- У оквиру класе конта 45 – Субвенције, у 2016. години планиран је знатно већи расход у односу на 2015. годину.
- Планиран је фискални дефицит на нивоу већем од 10% прихода општине (класа 7 и 8) у првом и другом ребалансу буџета за 2016. годину, што је супротно члану 27ж Закона о буџетском систему. У трећем ребалансу буџета фискални дефицит је правилно утврђен.
- Фискални дефицит се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходних година без одобрења Министарства финансија Републике Србије.
- У оквиру програмског буџетирања нису утврђени индикатори и циљеви према Упутству за припрему одлуке о буџету Министарства финансија Републике Србије.

## Ризик

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

## Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима општине Богатић да Одлуку о буџету доносе у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету Министарства Финансија Републике Србије за локалне власти и Законом о буџетском систему.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 32.368 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 636.906 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 669.274 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

*Табела бр 1: Структура прихода и примања*

у хиљадама динара

Конто	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	ООСО	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Порези	208.685	206.297		206.297		
730000	Донације и трансфери	356.876	356.457	10.547	345.369		542
740000	Други приходи	47.344	32.163		20.785		11.378
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	28.855	29.939		28.376	1.563	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>641.760</b>	<b>625.551</b>	<b>10.547</b>	<b>600.827</b>	<b>1.808</b>	<b>12.370</b>
810000	Примања од прод. основ.средстава	10	2		2		
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>	<b>10</b>	<b>2</b>		<b>2</b>		
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. ипрод.фин. имов.</b>	<b>17.233</b>	<b>11.353</b>		<b>11.353</b>		
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>659.013</b>	<b>636.906</b>	<b>10.547</b>	<b>612.184</b>	<b>1.808</b>	<b>12.370</b>

*Табела бр. 2: Структура расхода и издатака*

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	137.455	135.220	10.542	122.384	1.844		450
420000	Коришћење услуга и роба	249.217	238.781		227.389			10.942
430000	Амортизација и употр. сред. за рад	-	-		-			
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	1.970	1.650		1.650			
450000	Субвенције	27.501	19.866		19.866			
460000	Донације,дотације и трансфери	90.707	87.187		87.187			
470000	Социј.осигурање и социјална заш.	28.364	28.297		28.297			
480000	Остали расходи	62.434	61.120		60.627			493
<b>400000</b>	<b>Укупни текући расходи</b>	<b>597.648</b>	<b>572.121</b>	<b>10.542</b>	<b>547.850</b>	<b>1.844</b>		<b>11.855</b>
510000	Основна средства	89.073	85.764		85.329			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијс. имовину</b>	<b>94.329</b>	<b>90.986</b>		<b>90.551</b>			<b>435</b>
610000	Отплата главнице	6.267	6.167		6.167			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отп.глав.инаб.фин.им.</b>	<b>6.267</b>	<b>6.167</b>		<b>6.167</b>			
	<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>698.244</b>	<b>669.274</b>	<b>10.542</b>	<b>644.568</b>	<b>1.844</b>		<b>12.320</b>
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	641.770	625.553	10.546	600.829	1.808		12.370
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	691.977	663.107	10.542	638.401	1.844		12.320

	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	-	-	4	-			50
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	50.207	37.554		37.572			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	17.233	11.353		11.353			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	6.267	6.167		6.167			
	Вишак новчаних прилива	-	-	4	-	-	-	50
	Мањак новчаних прилива	39.241	32.368		32.386	36		

### 5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Богатић за 2016. годину планирани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине, задуживања и продаје финансијске имовине у укупном износу од 659.003 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Богатић за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 636.906 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

*Табела бр.3: Планирани и остварени приходи и примања у 2016. години*

у хиљадама динара

Екон. клас	О П И С	План	Остварено из буџета (01)	Укупно остварено	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>641.760</b>	<b>600.827</b>	<b>625.551</b>	<b>97</b>
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	135.960	136.666	136.666	101
712000	Порез на фонд зарада	10	0	0	0
713000	Порез на имовину	49.910	48.320	48.320	97
714000	Порез на добра и услуге	13.105	12.580	12.580	96
716000	Други порези	9.700	8.731	8.731	90
733000	Трансфери од других нивоа власти	356.876	345.369	356.457	100
741000	Приходи од имовине	3.080	1.013	1.013	33
742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.160	13.677	15.564	91
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.610	4.345	4.345	94
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	2.793	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	22.494	1.749	8.358	37
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	1.563	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода претходне године	28.855	28.376	28.376	98
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	695	0
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>20</b>
811000	Примања од продаје непокретности	10	2	2	20
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>17.233</b>	<b>11.353</b>	<b>11.353</b>	<b>66</b>
911000	Примања од домаћих задуживања	17.233	11.353	11.353	66
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>659.003</b>	<b>612.182</b>	<b>636.906</b>	<b>96</b>

#### Текући приходи

**Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000.** Приход је планиран у износу од 135.960 хиљада динара, а остварен у износу од 136.666 хиљада динара и то од: пореза на зараде, пореза на приходе од имовине, самодоприноса и пореза на друге приходе.

Утврђивање, наплата и контрола пореских прихода општине Богатић врши се на информационом систему за пореско рачуноводство локалне пореске администрације у Одељењу за привреду, финансије и имовинско правне послове, који одржава Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, сходно Анексу 1 Уговора број 400-100/09-01 од 24.03.2011. године.

Порез на земљиште – 711147. Укупан дуг од пореза на земљиште на дан 31.12.2016. године износио је 1.423 хиљаде динара.

**Порез на имовину, група конта 713000.** Приход је планиран у износу од 49.910 хиљада динара, а остварен у износу од 48.320 хиљада динара и то од: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, пореза на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе и пореза на капиталне трансакције.

Порез на имовину – 713120. Одлуком о висини стопе пореза на имовину општине Богатић<sup>8</sup> утврђују се стопе пореза на имовину:

- 1) на права на непокретности пореског обвезника који води пословне књиге – 0,40%;
- 2) на права на земљишту обвезника који не води пословне књиге – 0,10%;
- 3) на права на непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге.

На пореску основицу	Плаћа се на име пореза
1) до 10.000.000 динара	0,30%
2) од 10.000.000 до 25.000.000 динара	Порез из подтачке 1)+0,60% на износ преко 10.000.000
3) од 25.000.000 до 50.000.000 динара	Порез из подтачке 2)+1,0% на износ преко 25.000.000 динара
4) преко 50.000.000 динара	Порез из подтачке 3)+2,0% на износ преко 50.000.000 динара

Број донетих решења и пореских пријава за порез на имовину у 2016. години је 11.717 што је у односу на 2015. годину, када је донето 9.409 решења, више за 2.307 решења или 25%. У 2016. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима и пореским пријавама је била 48.581 хиљада динара, а наплаћено је 34.864 хиљада динара. Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину на дан 31.12.2016. године износио је 75.830 хиљада динара. У 2016. години нису слате опомене дужницима.

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

- Одлуке о одређивању зона, коефицијената и просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину у 2016. години обвезника који не воде пословне књиге донело је Општинско веће општине Богатић, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи<sup>9</sup>, јер је то у надлежности Скупштине општине сходно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Одељење за привреду, финансије и имовинско правне послове – Одсек за локалну пореску администрацију у 2016. години није уручило 699 решења о порезу на имовину обвезника који не воде пословне књиге укупне вредности 1.589 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о порезима на имовину<sup>10</sup>.
- Одељење за привреду, финансије и имовинско правне послове – Одсек за локалну пореску администрацију у 2016. години није достављало опомене за неизмирене обавезе по основу пореза на имовину правним и физичким лицима, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>11</sup>.

<sup>8</sup> „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 28/14

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - др. закон и 101/16 - др. закон;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 26/01, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 - одлука УС и 47/13;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 - испр., 23/03 - испр., 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - испр., 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15 и 15/16.

**Порез на добра и услуге, група конта 714000.** Приход је планиран у износу од 13.105 хиљада динара, а остварен у износу од 12.580 хиљада динара и то од: комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта и боравишне таксе.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о комуналним таксама („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 31/14) *комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина–714513*, Тарифни број 3, која се плаћа приликом регистрације возила, усклађена је са износима таксе који су прописани чланом 15в. став 1 Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта* на основу члана 25. ставови 1 и 2 Закона о пољопривредном земљишту остварена је у износу од 197 хиљада динара.

*Боравишна такса* је утврђена Одлуком<sup>12</sup> и наплаћује се 60,00 динара за сваки дан боравка у угоститељском објекту. Остварени приходи од наплате таксе износе 74 хиљаде динара.

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

- Општина Богатић у 2016. години није примењивала Одлуку о наплати накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Богатић<sup>13</sup> за наплату изворног прихода, што је супротно члану 20. став 1 тачка 4. Закона о локалној самоуправи.
- Општина није донела програм заштите животне средине на својој територији, не обезбеђује контролу и праћење стања животне средине (мониторинг), као ни финансијска средства за обављање мониторинга, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине<sup>14</sup>.
- Скупштина општине је 21.12.2016. године донела Одлуку о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине број 40/2016-01<sup>15</sup> којом се уређују обвезници плаћања накнаде, висина, рокови и начин плаћања накнаде, олакшице за одређене категорије обвезника плаћања и коришћење средстава која се остварују од наплате накнаде, али није прибавила мишљење надлежног Министарства на предлог акта о увођењу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 87. став 9 Закона о заштити животне средине.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине се у допису Општини број 401-00-00794/2017-09 од 11.04.2017. године изјаснило да прихвата Предлог Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине број 40/2016-01.

**Други порези, група конта 716000.** Приход је планиран у износу од 9.700 хиљада динара, а остварен у износу од 8.731 хиљада динара и то од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Одлуком о комуналним таксама („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ бројеви 28/14 и 31/14) *комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору – 716111*, Тарифни број 1 наплаћује Одељење за привреду, финансије и имовинско правне послове – Одсек за локалну пореску администрацију и води евиденцију обвезника таксе (за правна лица и предузетнике) са подацима о задужењу и извршеним

<sup>12</sup> „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ бројеви 30/10 и 8/15

<sup>13</sup> „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 21/10

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 135/04, 36/09, 72/09-др.закон, 43/11-одлука УС и 14/16;

<sup>15</sup> „Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 35/16



уплатама. За други и трећи пословни објекат истог обвезника такса за истакнуту фирму се умањује за 50%, док се за четврти и сваки наредни пословни објекат умањује за 70%.

У 2016. години ЈПА је издала 75 решења, два мање у односу на 2015. годину, а укупно утврђена обавеза по издатим решењима износила је 8.411 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 8.731 хиљада динара. Укупан дуг обвезника по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору на дан 31.12.2016. године износио је 33.863 хиљаде динара. У 2016. години нису слате опомене дужницима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Одељење за привреду, финансије и имовинско правне послове – Одсек за локалну пореску администрацију у 2016. години није достављало опомене за неизмирене обавезе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

**Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000**, планирани су у износу од 356.876 хиљада динара и остварени у укупном износу од 356.457 хиљада динара, а чине их:

1. *Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151* сходно члану 37. Закона о финансирању локалне самоуправе, у износу од 339.076 хиљада динара;
2. *Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733152*, у укупном износу од 11.088 хиљада динара и то: 10.546 хиљада динара ПУ „Слава Ковић“ за остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу сходно члану 157. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>16</sup> и 542 хиљаде динара ЈП-у „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ од Националне службе за запошљавање РС по Уговору о спровођењу јавног рада број 2408-10169-60/2016 од 30.08.2016. године;
3. *Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733154*, у износу од 6.294 хиљаде динара који су остварени од: Министарства пољопривреде и заштите животне средине РС по Уговору о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 401-00-01503/2/2016-14 од 27.06.2016. године у износу од 3.410 хиљада динара и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за финансирање услуга социјалне заштите по Уговору о наменским трансферима број 401-00-483-40/2016-09 од 23.03.2016. године у износу од 2.884 хиљаде динара.

**Приходи од имовине, група конта 741000**, планирани су у износу од 3.080 хиљада динара, а остварени у износу од 1.013 хиљада динара од: средстава која су остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

*Средстава која су остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта – 741522* у 2016. години износе 520 хиљада динара.

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

- приходи који су остварени од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 154 хиљаде динара не користе се наменски за оснивање нових шума, што је супротно члану 88. став 3 Закона о шумама<sup>17</sup>.
- на субаналитичком конту 741534 – накнада за коришћење грађевинског земљишта, неправилно су евидентирани приходи у укупном износу од 331 хиљада динара, уместо

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13 и 35/15 – аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12;

на конту 741531 – комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 309 хиљада динара и групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (конту 742153 – приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина) у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству .

**Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000**, планирани су износу од 17.160 хиљада динара, а остварени у износу од 15.654 хиљада динара и то од: накнаде по основу конверзије права коришћења у право својине, прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, општинских административних такси, накнаде за уређивање грађевинског земљишта, таксе за озакоњење објеката у корист нивоа општина и прихода које својом делатношћу остваре органи и организације општина.

*Приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152 у укупном износу од 8.684 хиљаде динара остварили су:* Општинска управа у износу од 7.272 хиљаде динара, „Културно – образовни центар Богатић“ 621 хиљада динара, МЗ „Бадовинци“ 538 хиљада динара, МЗ „Клење“ 156 хиљада динара, МЗ „Баново поље“ 89 хиљада динара и МЗ „Црна Бара“ осам хиљада динара.

Одлуком о закупу пословног простора („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ бројеви 2/11 и 28/11) општина Богатић уредила је начин и поступак давања у закуп пословног простора (канцеларијски и магацински простор, локали за обављање трговинске, занатске и друге делатности и др) чији је носилац права коришћења општина Богатић. У поступцима јавног надметања односно прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања Општина је са закупцима пословног простора закључила 30 уговора и дала у закуп 1.676,46м<sup>2</sup> површине пословног простора за период од једне до пет година. Укупно остварени приходи од наплаћене закупнине у 2016. години износили су 6.210 хиљада динара, док су потраживања од закупа на дан 31.12.2016. године евидентирана у износу од 810 хиљада динара. Одељење за привреду, финансије и имовинско-правне послове Општине је корисницима пословног простора доставило 13 опомена. Ниједан уговор о закупу није заведен у књигу о евиденцији поште.

Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Богатић („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 32/16 од 30.11.2016. године) Општина је уредила поступак прибављања и располагања стварима у јавној својини (пословни и стамбени простор, гараже, земљиште, опрема и др), надлежност и поступак за одобравање и признавање трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеној ствари и почетни износ закупнина за пословни простор у јавној својини Општине.

У 2016. години пет пословних просторија укупне површине 327м<sup>2</sup> Општина није дала у закуп.

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

- у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Богатић нису исказани сопствени приходи ПУ „Слава Ковић“ у укупном износу од 301 хиљада динара од родитељског динара за



ваннаставне активности, што је супротно члану 2. тачка 53. Закона о буџетском систему<sup>18</sup>.

- Огласи о давању у закуп пословног простора на адреси: ул. Јанка Веселиновића бр.1, Узвеће, ул. Александра Војиновића бр.1, Узвеће, ул. Проте Смиљанића бр.1 локал „Бифе“, Белотић и ул. Михаила Јокића бр.42, Очаге и закључени уговори са најбољим понуђачима не садрже податак о површини пословног простора који се даје у закуп, што је супротно члановима 10. и 20. Одлуке о закупу пословног простора и члану 7. став 2 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>19</sup>.
- корисници пословног простора нису плаћали закупнину у року који је утврђен уговором о закупу, а Општина није вршила раскид уговора о закупу пословног простора, што је супротно члановима 36. и 37. Одлуке о закупу пословног простора и члану 584. став 1 Закона о облигационим односима<sup>20</sup>.
- Политичким странкама (Српски покрет обнове, Нова Србија, Демократска странка, Либерално демократска партија, Социјалистичка партија Србије, Демократска странка Србије, Г17 плус, Српска радикална странка, група грађана „Позитивна Мачва“ и група грађана „Мачва европска регија“) и ловачком удружењу „Мачва“, Богатић дате су на коришћење без накнаде пословне просторије у улици Мике Витомировића бр.2 у згради површине 685м<sup>2</sup>, а ФК „Мачва 2005“ фудбалски стадион на адреси Славе Ковић бр.2 на основу закључака Општинског већа, без закљученог уговора са корисницима, што је супротно члану 12. став 8 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер исти имају обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне висине закупнине и члану 567. Закона о облигационим односима;
- МЗ „Бадовинци“ је у 2016. години остварила сопствене приходе од вршења наплате пијачних такси у износу од 538 хиљада динара, а МЗ „Црна Бара“ у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2 Закона о комуналним делатностима<sup>21</sup>, јер се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу скупштинске одлуке.
- МЗ „Клење“ је остварила сопствени приход од вршења наплате коришћења простора на јавним површинама у износу од 156 хиљада динара, по ценовнику од 03.08.2016. године, који није усклађен са Тарифним бројем 4 Одлуке о комуналним таксама, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>22</sup>.

*Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – 742153*  
евидентирани су у износу од 1.060 хиљада динара, од чега су приходи од давања у закуп грађевинског земљишта остварени у износу од 883 хиљаде динара, а од уплата депозита за

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09 ... 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 24/12, 48/15 и 99/15;

<sup>20</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11;

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16 и 49/16;

учешће у поступку јавног надметања у вредности почетног износа закупнине 221 хиљада динара.

Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 5/13) која се примењивала до 30.11.2016. године Општина је уредила поступак и начин отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини, критеријуме, одређивање висине закупнине и услове за закључивање уговора. Уговори које је Општина Богатић закључила са седам купаца грађевинског земљишта приказани су у наредној табели:

Табела бр.4. Уговори о закупу грађевинског земљишта

Ред. бр.	Бр.кат.парцеле	Закупац (назив/име и место)	Површина која се издаје	Уговор о закупу		Период на који је издато у закуп	Износ месечне закупнине
				број	датум		
1	5341 КО Црна Бара	Предузеће за телекомуникације "Телеком Србија" АД, Београд, Таковска бр.2	0,01 00 ха	нема	25.01.2007.године	10 година	200 евра
2	430 КО Баново Поље	Предузеће за телекомуникације "Телеком Србија" АД, Београд, Таковска бр.2	0,01 44 ха	нема	18.10.2007. године	10 година	200 евра
3	2164 КО Клење	Привредно друштво за промет, производњу и услуге "Добра година" ДОО Клење, ул.Хајдук Вељка бр.65	0,58 99 ха	464-2/2014-02	18.07.2014. године	неодређен	13.472 динара
4	3845 КО Богатић	Физичко лице	9,52,26 ха	315/2015-01	28.09.2015.године	3 године	30.125 динара
5	1798, 1799, 1800 КО Клење	Физичко лице	0,52 62 ха	464-18/2015-02	01.02.2016. године	неодређен	13.000 динара
6	7113 КО Бадовинци	Теленор ДОО, Београд, ул.Омладинских бригада бр.90	0,01 00 ха	400-493/2016-01	04.07.2016. године	10 година	200 евра
7	4081 КО Богатић	Физичко лице	11,91 92 ха	235/2016-01	25.11.2016. године	1 година	43.458 динара

Уговори са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд нису заведени у књигу о евиденцији поште.

Скупштина општине Богатић је 21.12.2016. године послове уређивања и коришћења грађевинског земљишта пренела у надлежност Одељења за урбанизам, стамбено комуналне послове, грађевинско земљиште и инфраструктуру Општинске управе Одлуком број 39/16-01 („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 35/16).

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

- Одлуку о расписивању огласа за давање у закуп грађевинског земљишта није доносио директор Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић која је до 30.11.2016. године управљала грађевинским земљиштем, већ представник Општине (комисија, Општинско веће, Начелник Општинске управе), што је супротно члану 7. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, јер је за обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта Општина основала Јавно предузеће сходно члану 94. Закона о планирању и изградњи<sup>23</sup>.
- приходи од уплаћених депозита за учешће у поступку јавног надметања и давања у закуп јавног грађевинског земљишта за период 2013-2015. године укупне вредности од 221 хиљада динара, 08.08.2016. године пренети су на уплатни рачун јавног прихода број 840-0000742153843-66, што је супротно члану 4. став 1 тачка 3. и члану 5. став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода и члану 49. Закона о буџетском систему.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/09, ...132/14 и 145/14;

- Уговори о закупу грађевинског земљишта закључени су између лица коме се грађевинско земљиште даје у закуп с једне стране и Општине Богатић коју заступа председник с друге стране, што је супротно члану 11. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, у којем је наведено да се уговор закључује са директором Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић и члану 36. став 6 Закона о јавној својини.
- Општина Богатић закључила је Уговор о закупу грађевинског земљишта на кат.парцели бр.7113 површине 0.01.00 ха са Предузећем за телекомуникације „Теленор“ д.о.о. Београд број 400-493/2016-01 од 04.07.2016. године, што је супротно члану 6. став 1 Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, у којем је наведено да се грађевинско земљиште отуђује или даје у закуп јавним надметањем или прикупљањем понуда јавним позивом и члану 100. Закона о планирању и изградњи, јер нису испуњени услови за поступак давања у закуп непосредном погодбом.
- надлежни орган Општине није донео програм постављања и уклањања мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама (киосци, баште угоститељских објеката, тезге и други покретни мобилијар), што је супротно члану 146. Закона о планирању и изградњи.
- грађевинско земљиште на кат.парцели бр.11384 за постављање три киоска није дато у закуп у поступку прикупљања понуда јавним позивом следећим корисницима: Државна лутрија Србије д.о.о. Београд површине 6м<sup>2</sup>, „Футура плус“ АД Нови Београд површине 12м<sup>2</sup> и физичком лицу из Богатића површине 6м<sup>2</sup>, што је супротно члану 30. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта и члану 146. став 1 Закона о планирању и изградњи.

*Општинске административне таксе – 742251* наплаћене су у износу од 149 хиљада динара. За списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње које органи јединице локалне самоуправе издају односно обављају у оквиру послова из своје надлежности, Општинска управа сходно Одлуци о општинским административним таксама („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 32/15) наплаћује при подношењу захтева, молби, предлога, пријава и других поднесака 252,00 динара, за издавање решења 743,00 динара и подношења жалбе на решења и друге акте 743,00 динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Одлуком утврдила висину такси за подношење жалби органу и издавање решења која је већа од износа такси по Тарифном броју 6 од 440,00 динара и Тарифном броју 9 од 500,00 динара, који су уређени Законом о републичким административним таксама<sup>24</sup>.**

*Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253* наплаћена је у износу од 809 хиљада динара. Одлуком утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 2/15) Општина Богатић је послове уређивања грађевинског земљишта, обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта до 30.11.2016. године поверила Јавном предузећу „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“. Остварени приходи од наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта коришћени

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 43/03...57/14, 45/15, 83/15, 112/15 и 50/16-усклађени динарски износи

су за уређивање грађевинског земљишта, прибављање грађевинског земљишта у јавну својину и за изградњу и одржавање објеката комуналне инфраструктуре.

Решењем о издавању грађевинске дозволе утврђује се износ доприноса, на основу обрачуна који је вршило Јавно предузеће. Висина доприноса обрачунава се множењем просечне цене квадратног метра станова у општини Богатић (према подацима Републичког завода за статистику) са нето површином објекта који је предмет градње, коефицијентом зоне и коефицијентом намене објекта. Обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта утврђен је по захтевима 63 инвеститора и уплаћен једнократно у целости.

Од 01.12.2016. године обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта врши Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине Општинске управе.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351* остварени су у износу од 4.678 хиљада динара. Одлуком о накнадама које представљају приход остварен делатношћу Општинске управе општине Богатић („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 2/15) у тренутку настанка обавезе наплаћује се за: издавање решења, уверења односно потврде и других писаних аката 700,00 динара, оверу пуномоћја 700,00 динара, а за издавање извода из матичне књиге за иностранство 1.250,00 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу скупштинске одлуке:

- накнада за издавање решења, уверења односно потврде и других писаних аката, наплаћивана у већем износу од износа таксе по Тарифном броју 9 од 500,00 динара и Тарифном броју 11 од 300,00 динара;
- накнада за оверу пуномоћја наплаћивана у већем износу од износа таксе по Тарифном броју 17 од 260,00 динара;
- накнада за извод из матичних књига намењених иностранству наплаћивана у већем износу од износа таксе по Тарифном броју 221, тачка 2 од 390,00 динара, које уређује Закон о републичким административним таксама.

**Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000.** Приходи су планирани у износу од 4.610 хиљада динара, а остварени у износу од 4.345 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни извршни орган Општине није донео програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>25</sup>.

**Добровољне трансфере од физичких и правних лица, група конта 744000,** остварили су у укупном износу од 2.793 хиљада динара следећи корисници: Туристичка организација општине Богатић у износу од 2.118 хиљада динара, МЗ „Бадовинци“ 379 хиљада динара, Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 254 хиљада динара и МЗ „Клење“ у износу од 40 хиљада динара.

Туристичка организација општине Богатић је по основу седам закључених уговора са правним лицима остварила наменски приход за реализацију манифестације „Хајдучко вече“ у периоду од 13-14.08.2016. године у укупном износу од 1.208 хиљада динара, од продатих

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09 ... 96/2015 – др. закон и 9/2016. – одлука УС;

улазница за концерт 596 хиљада динара, а од продатих карата за коришћење простора за паркирање и коришћења простора на јавној површини 314 хиљада динара.

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

- пренос средстава од Министарства трговине, туризма и телекомуникација РС за суфинансирање пројекта 50 година манифестације „Хајдучко вече“ у износу од 780 хиљада динара по Уговору број 44/16 од 14.07.2016. године неправилно је евидентиран на конту 744151– текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Уговором о пружању услуга физичког обезбеђења за време одржавања манифестација „Хајдучко вече“ и „Хајдучка регата“ у периоду 13-14.08.2016. године, број 72/16 од 16.08.2016. године, који је Туристичка организација Општине закључила са *VIP SECURITY SYSTEMS* д.о.о. Београд нису регулисане услуге наплате улазница и паркинг места Предузећа у име Туристичке организације општине Богатић, нити је извршен обрачун продатих концертних улазница и карата за коришћење места за паркирање, па су приходи од 736 хиљада динара остварени без валидне, веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приход који је остварен од продатих улазница за концерт и карата за коришћење места за паркирање у износу од 736 хиљада динара Туристичка организација није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- за време одражавања манифестација Туристичка организација је остварила приход од коришћења простора на јавној површини у износу од 174 хиљаде динара, по ценовнику од 05.08.2016. године, који није усклађен са Тарифним бројем 4 Одлуке о комуналним таксама, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 11. ставови 1 и 2 Закона о финансирању локалне самоуправе.

**МЗ „Бадовинци“** управља месним гробљем, организује сахрањивања, утврђује услове и начин коришћења капеле на гробљу за обављање погребних услуга и верских обреда сходно Одлуци о сахрањивању и гробљима на подручју општине Богатић број 414/94 од 15.09.1994. године и Ценовнику број 01-31-2/2015 од 17.04.2015. године. За вршење погребних и других комуналних послова по основу уговора о делу Месна заједница је ангажовала четири извршиоца посла. Приходи од погребних услуга остварени су у износу од 379 хиљада динара.

**МЗ „Клење“** управља месним гробљем и обавља и наплаћује погребне услуге према Ценовнику услуга који је утврдио Савет месне заједнице 04.02.2015. године. Приходи од погребних услуга остварени су у износу од 40 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на ценовнике погребних услуга вршиоци комуналне делатности - месне заједнице нису добиле сагласност надлежног органа Општине, што је супротно члану 18. став 3 Одлуке о комуналним делатностима број 115/2014-01 од 13.06.2014. године и члану 28. став 2 Закона о комуналним делатностима.**

**Народна библиотека „Јанко Веселиновић“** је остварила сопствени приход од уплата чланарина за кориснике, донација за услуге издаваштва по закљученим уговорима и трговине књигама на мало у укупном износу од 254 хиљаде динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи од уплата чланарина за кориснике услуга библиотеке и трговине књигама у укупном износу од 155 хиљада динара неправилно евидентирани на субаналитичком конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо на конту 742151 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, док су приходи од донација за услуге издаваштва у износу од 99 хиљада динара неправилно евидентирани на конту 744122 – приходи по основу донација за санацију штета од елементарних непогода, уместо на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.** Планирани су у износу од 22.494 хиљаде динара, а остварени у износу од 8.358 хиљада динара код следећих корисника: Општинска управа у износу од 1.748 хиљада динара од чега је 343 хиљаде динара од уплате 50% од остварене добити ЈКП-а „Богатић“ у корист Оснивача по Одлуци број 722 од 07.06.2016. године и дате сагласности број 10/2016-01 од 06.07.2016. године; ПУ „Слава Ковић“ у износу од 6.577 хиљада динара по основу закључених уговора са корисницима услуга; ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ у износу од 21 хиљада динара; МЗ „Бадовинци“ у износу од 11 хиљада динара од курсних разлика за средства на девизном рачуну код Народне банке Србије.

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

- уплаћени депозити за учешће на лицитацији у поступку давања у закуп пословног простора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина у износу од 400 хиљада динара, уместо на конту 742152 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- приходи од давања у подзакуп стубова електроенергетских водова оператера дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд – огранак Електродистрибуција Шабац, за постављање телекомуникационих водова кабловском оператеру СББ Београд (Шабац) за период 01.07 - 31.12.2015. године у износу од 1.005 хиљада динара остварени су без закључених уговора са „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд и СББ Београд (Шабац), што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Општина није утврдила економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету и ученику за 2016. годину, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања.<sup>26</sup>
- МЗ „Бадовинци“ је добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса у износу од 11 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина уместо на групи конта 715000 – Порез на међународну трговину и трансакције (конто 715411 – добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса), што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 - аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 - одлука УС;

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000.** Приходи од рефундација расхода нису планирани, али су остварени у износу од 1.563 хиљаде динара од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију исплаћених накнада запосленима за породилско и боловање преко 30 дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су приходи од рефундација расхода за исплаћене накнаде запосленима неправилно евидентирани на конту 771111- меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.563 хиљаде динара, уместо да је за износ од 998 хиљада динара сторниран конто 414111- породилско боловање, а за износ од 601 хиљада динара конто 414121- боловање преко 30 дана и задужен конто 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима. Износ од 36 хиљада динара који на крају године није рефундиран остаје на субаналитичком конту 291911 - обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима и субаналитичком конту 122192 - потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, сходно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група конта 772000.** Приходи од рефундација расхода планирани су у износу од 28.855 хиљада динара, а остварени у износу од 28.376 хиљада динара код корисника Општинска управа. Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић је извршила повраћај средстава у износу од 26.865 хиљада динара, сходно Одлуци о престанку рада и постојања број 33/2016-01 од 30.11.2016. године.

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

- приходи од рефундација расхода у текућој години неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 772111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 27.154 хиљаде динара, уместо на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- приходи од рефундација расхода за услуге мобилног телефона неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 772111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 182 хиљаде динара, уместо да је за тај износ сторниран конто 421414 – услуге мобилног телефона и задужен конто 252111 – добављачи у земљи, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, група конта 781000,** остварени су у износу од 695 хиљада динара.

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

- Културно – образовни центар Богатић је приходе од рефундација расхода за исплаћене накнаде запосленима неправилно евидентирао на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 245 хиљада динара, уместо да је за тај износ сторниран конто 414121 – боловање преко 30 дана и задужен конто 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- На дан 31.12.2016. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 111.926 хиљада динара и то по основу: пореза на земљиште 1.423 хиљаде динара, пореза на имовину 75.830 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 33.863 хиљаде динара и закупа пословног простора 810 хиљада динара. Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица Општине за наплату потраживања од пореских обвезника и корисника права, предмета, услуга и јавних добара, постоји ризик од застарелости права на наплату;

### 5.1.2. Примања

**Примања од домаћих задуживања, група конта 911000**, планирана су износу од 17.233 хиљаде динара, а остварена у износу од 11.353 хиљаде динара по основу Анекса број 1 Уговора о кредитној линији број 53-425-0200580.0 од 14.11.2016. године за одобрење кредита број 53-420-1211906.9 од 30.11.2016. године од Банка Intesa а.д. Београд и сагласности надлежног Министарства број 401-1046/2016-001 од 13.07.2016. године о дугорочном задуживању за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Рок отплате кредита је 29.10.2021. године.

#### Ризик

Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица Општине за наплату потраживања од пореских обвезника и корисника права, предмета, услуга и јавних добара, постоји ризик од застарелости права на наплату пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Ако се не консолидују сви приходи међусобно повезаних буџета, постоји ризик од нетачног исказивања финансијског резултата у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине.

Коришћењем прихода од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и новчаних казни за прекршаје без донетих годишњи програма за коришћење средстава, постоји ризик да та средства неће бити усмерена на намене које је предвидео послодавац.

Давањем ствари у јавној својини на коришћење другим лицима супротно законским прописима постоји ризик од наношења штете на јавној имовини и од не остваривања прихода по том основу.

Остваривањем прихода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се не евидентирају укупно остварених приходи у пословним књигама.

Неутврђивањем економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи постоји ризик од подношења тужби од стране корисника услуга.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да: контролишу наплату прихода од пореза на имовину; примењују одлуку о наплати накнаде за заштиту и унапређење животне средине; уреде наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила; при изради Одлуке о завршном рачуну буџета Општине консолидују све приходе међусобно повезаних буџета; доносе годишње програме

за наменско коришћење средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и новчаних казни за прекршаје, да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима, да остварују и евидентирају приходе на основу валидне рачуноводствене документације, да утврде економску цену програма васпитања и образовања у Предшколској установи.

### 5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

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

Радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су *Законом о радним односима у државним органима*<sup>27</sup> који је био у примени закључно са 30.11.2016. године. Почевши од 01.12.2016. године радни односи изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су у потпуности новим законом - *Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе*<sup>28</sup>. *Закон о раду*<sup>29</sup> примењује се у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о радним односима у државним органима* и *Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе*, сходно периодима њиховог важења. *Посебан колективни уговор за државне органе*<sup>30</sup> садржи посебан део – Анекс, који се, почевши од 17.06.2015. године, примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима покрајинске аутономије и органима јединице локалне самоуправе.

У току 2016. године у општини Богатић је био на снази:

1) На дан 01.01.2016. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Богатић, донет 13.02.2014. године под Бројем 20/2014-01, на који је дата сагласност Општинског већа Општине Богатић Закључком Број: 06-4-226/2014-01 од 19.02.2014. године. Одређен је укупан број извршилаца -109.

2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Богатић, донет 14.04.2016. године под Бројем 112/2016-01, на

<sup>27</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон\*, 49/99 - др. закон\*\*, 34/2001 - др. закон\*\*\*, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС)

<sup>28</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 21/2016)

<sup>29</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014 )

<sup>30</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 25/2015 и 50/2015)

који је дата сагласност Општинског већа општине Богатић Закључком Број: 06-19-852/2016-01 од 15.04.2016. године. Одређен је укупан број извршилаца -102.

3) обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Богатић, усвојен 30.11.2016. године од стране Општинског већа Општине Богатић под Бројем: 06-45-113/2016-01 са применом од 01.12.2016. године. Одређен је број извршилаца који су распоређени у Општинској управи – 118, Правобранилаштву - 1, Служби буџетске инспекције – 1 и Служби интерне ревизије - 1, што укупно износи 121.

Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у јединицама локалне самоуправе, треба поштовати одредбе *Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору*<sup>31</sup> (даље: Закон о максималном броју запослених). Сагласно члану 9. Закона о максималном броју запослених укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10, с тим да су у ставу 3. истог члана закона наведени изузеци од прописаних ограничења. Према члану 12. став 1-5. Закона о максималном броју запослених, ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених, без прибављања сагласности за ново запошљавање, али тек по доношењу акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину. Пошто акт о максималном броју запослених за 2016. годину није донет, то значи да се запошљавање на упражњена радна места врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем – дакле уз обавезно прибављање сагласности подношењем ПРМ обрасца.

Плате, додаци и накнаде изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе уређени су *Законом о платама у државним органима и јавним службама*<sup>32</sup>. Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, *Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима*<sup>33</sup> (даље: Уредба о коефицијентима за локалну самоуправу). Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђене су следеће нето основице:

<sup>31</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС)

<sup>32</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

<sup>33</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012)

*Табела бр. 5.1: Нето износ основице за изабрана и постављена лица и динарима:*

<b>Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти</b>	<b>Нето износ</b>
- изабрана лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	9.709,41
- постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.089,53
- запослени у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.278,66
- увећање по основу квалитета и резултата рада:	
* за запосленог са средњом и нижим стручним спремама у јединицама локалне самоуправе - осим у граду Београду, одређује се тромесечно	227,87

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана, именована, постављена лица и запослене утврђени су решењима Комисије за административно мандатна питања, Председника општине и начелника Општинске управе. Коефицијенти за изабрана лица у Општини Богатић:

*Табела бр.5.2: Износ коефицијената изабраних лица у складу са решењима општине Богатић*

<b>Р. бр.</b>	<b>Изабрана лица</b>	<b>Закон - изабрана лица у органима општина</b>	<b>Решења Општине Богатић</b>
1.	Председник скупштине	до 7,74	5,42
2.	Заменик председника скупштине	до 7,74	4,62
3.	Председник општине	до 7,74	7,74
4.	Заменик председника општине	до 7,74	5,42

У 2016. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника општине Богатић планирано је 106.453 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 105.877 хиљада динара.

*Табела бр.6: Плате, додаци и накнаде запослених у Општини Богатић*

у хиљадама динара

<b>Р. бр.</b>	<b>Организациона јединица</b>	<b>Ребаланс</b>	<b>Ребаланс са реалокацијама</b>	<b>Исказано извршење</b>	<b>Налаз ревизије</b>	<b>6/4</b>	<b>6/5</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Скупштина општине	3.800	3.800	3.797	3.797	100	100
2	Председник општине	1.942	1.942	1.939	1.939	100	100
3	Општинска управа	45.110	45.110	45.070	45.070	100	100
4	ПУ Слава Ковић	34.583	34.583	34.429	34.429	100	100
5	КОЦ Богатић	5.300	5.300	5.112	5.112	96	100
6	Дирекција за пољопривреду	3.080	3.080	2.948	2.948	96	100
7	ДГЗПИ	4.375	4.375	4.083	4.083	93	100
8	<b>Укупно организационе јединице (1-7)</b>	<b>98.190</b>	<b>98.190</b>	<b>97.378</b>	<b>97.378</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
9	<b>Укупно Општина</b>	<b>106.453</b>	<b>106.453</b>	<b>105.877</b>	<b>105.877</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** У 2016. години са овог раздела планиране су плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.800 хиљада динара а исплаћене у износу од 3.797 хиљада динара. Било је запослено три лица, и то: председник Скупштине, на сталном раду у Општини Богатић, заменик председника Скупштине општине, на сталном раду у Општини Богатић што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи, и секретар Скупштине општине Богатић.

**2) Председник општине и Општинско веће.** У 2016. години са овог раздела планиране су плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.942 хиљаде динара а исплаћене у износу од 1.939 хиљада динара. Било је запослено два лица на одређено време. Председник општине је у 2016. години имао заменика и два помоћника.

**3) Општинска управа.** Средства за плате, додатке и накнаде постављених лица и запослених планирана су у износу од 45.110 хиљада динара, а извршена су у износу од 45.070 хиљада динара.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. Начелник је постављено лице на сталном раду у Општини.

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

- У решењима су за поједина лица коефицијенти утврђени различито – у збирном износу, без исказивања основног и додатних коефицијената и увећања, и уз посебно исказивање основног и додатних коефицијената и увећања.
- Није донет акт којим се утврђују износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Није донет акт којим се утврђују увећања основних коефицијента запослених за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. – основни коефицијенти, а сагласно члану 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Увидом у досјеа запослених налазимо да:
  - Нису за сва лица оверене приложене фотокопије диплома и уверења о завршеном школовању.
  - Решењима је за три запослена у Општини Богатић признат претходни радни стаж ради обрачуна додатка за минули рад, остварен у јавном комуналном предузећу које није престало да постоји, нити су послови тог предузећа преузети у Општину Богатић, што није у складу са чланом 34.[а] Посебног колективног уговора за државне органе, према којем се запосленом: признаје право на додаток на основну плату у висини од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји; право на минули рад признаје се и за године рада код послодавца од кога је орган, односно послодавац преузео надлежности, послове и запослене, као и за године рада проведене у органима ранијих савезних држава чији је правни следбеник Република Србија, а који су услед промене државног уређења престао да постоје.
  - Више запослених је користило плаћено одсуство по основу добровољног давања крви у периоду који није временски повезан са даном давања крви што није у складу са чланом 19.[а] став 1. тачка 13) Посебног колективног уговора за државне органе, према којем запослени има право на плаћено одсуство са рада за сваки случај добровољног давања крви, рачунајући и дан давања крви - 3 узастопна радна дана.
  - Један запослени је користио неплаћено одсуство у трајању од 08.08. до 31.12.2016. године, одобрено Решењем број 132-12/2016-1 од 09.08.2016. године, ради обављања неодложних личних послова за које није пружен доказ о постојању правног основа и у трајању дужем од прописаног, што није у складу са чланом 20.[а] Посебног колективног уговора за државне органе;
- На основу презентованих евиденција о присуству на раду у Општини Богатић, утврђено је да нису за све запослене/организационе јединице успостављене поуздане и свеобухватне евиденције присуства на раду.

**Ризик**

Постоји ризик од неправилног и различитог утврђивања коефицијената за обрачун и исплате плата за изабрана и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и ризик од неправилног и различитог утврђивања додатних коефицијента за обрачун и исплате плата за запослене који имају



право на увећања основних коефицијента сагласно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Ризик је да су решењима која ће се примењивати и у 2017. години коефицијенти и даље утврђени различито – у збирном износу, без исказивања основног и додатних коефицијената и увећања, и уз посебно исказивање основног и додатних коефицијената и увећања.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим би се утврдили коефицијенти за обрачун и исплате плата за изабрана и постављена лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и увећања основних коефицијента запослених за одређена радна места/послове сагласно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

#### **4) Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић**

Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић у 2016. години, на групи конта 411000, планирала је средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 34.583 хиљаде динара, која су извршена у износу од 34.429 хиљада динара (из буџета Општине Богатић 25.488 хиљада динара, а из буџета Републике Србије 8.941 хиљаду динара). Средства за социјалне доприносе на групи конта 412000 планирана су у износу од 6.372 хиљаде динара, која су извршена су у износу од 6.178 хиљада динара (из буџета Општине 4.577 хиљада динара а из буџета Републике 1.601 хиљаду динара). На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Општине, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 3.068 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 1.317 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 192 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике у износу и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.073 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање – 461 хиљаду динара и доприноси за незапосленост – 67 хиљада динара.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2015. годину<sup>34</sup> Број: I-R -192/2016-01 од 08.02.2016. године, Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић за 2016. годину одобрен је максималан број запослених на неодређено време 51.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Правилник о организацији и систематизацији радних места Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић, Број 46 од 03.02.2014. године, није усклађен са чланом 24. Закона о раду, у делу којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, јер су за радно место шефа рачуноводства и сарадника за административно финансијско-књиговодствене послове утврђена три степена стручне спреме. У овом акту није наведен укупан број извршилаца посла.
- Број запослених у Предшколској установи „Слава Ковић“ Богатић у 2016. години био укупно 65, од чега 47 на неодређено време и 18 на одређено време. С обзиром да установа има до 100 запослених на неодређено време, сагласно члану 10. Закона о

<sup>34</sup> („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 1/2016 и 32/2016)



начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (дозвољени број запослених на одређено време, због повећаног обима посла, рачунајући и лица ангажована по уговорима ван радног односа може бити 10. Предшколска установа се 7.10.2016. године обратила Школској управи Ваљево Молбом бр. 995 за ново запошљавање на слободна - упражњена радна места укупно 18 лица, подношењем ПРМ обрасца. На ову молбу није одговорено. За 18 лица запослених на одређено време није било расписивања конкурса, супротно члану 130. и 132. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>35</sup>.

- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>36</sup>.

### **Ризик**

Неисказивањем потребног броја извршилаца настаје ризик од прекомерног запошљавања супротно стварним потребама установе и одредбама Закона о максималном броју запослених.

Постоји ризик од неправилног утврђивања и исплате плата за запослене који имају право на увећања основних коефицијента сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да се у акту о систематизацији исказе потребан број извршилаца посла, ради праћења максималног броја запослених и оптимизације људских ресурса.

Одговорна лица треба да донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **5) Културно – образовни центар Богатић**

Културно – образовни центар Богатић у 2016. години, планирао је средства за плате, додатке и накнаде запослених, из средстава буџета, у износу од 5.300 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.112 хиљада динара.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2015. годину Број: I-R-192/2016-01 од 08.02.2016. године у Културно – образовном центру Богатић за 2016. годину одобрен је максималан број запослених на неодређено време 16.

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

- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно – образовном центру Богатић, Број 33/11 од 31.10.2011. године са изменом и допуном Број

<sup>35</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС)

<sup>36</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

6/16 од 19.02.2016. године, на коју је дата сагласност оснивача Број I-R 199/2016-01 од 1.3.2016. године, није усклађен са чланом 36. Закона о култури<sup>37</sup> у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци. На радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова, код описа послова нису раздвојене функције сагласно члану 16. став 9 и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>38</sup>, према којима корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције наведених лица не могу се поклапати.

- Увидом у досјеа запослених у Културно – образовном центру Богатић, налазимо следеће:
  - Није закључен уговор о раду са директором, запосленим на радном месту продуцента-организатора општих послова у култури и запосленим на радном месту референта набавке-руководилац хигијенског одржавања.
  - Директор који је именован Решењем Број II-R.329/2016-01 од 31.03.2016. године, нема потребно радно искуство у струци сагласно члану 36. Закона о култури - најмање пет година. Директор је именован без спроведеног конкурса, супротно члану 35. Закона о култури.
  - Запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања додељен је коефицијент 11,10 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место - послове организатора материјално – финансијских и општих послова, што није у складу са врстом посла и радним местом запосленог. Запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања припада коефицијент 9,60 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, сагласно врсти посла и радном месту запосленог.

Ова неправилност има следећи финансијски ефекат: за запосленог је у 2016. години више исплаћено укупно 34 хиљаде динара од чега са конта 411000 износ од 29 хиљада динара и са конта 412000 износ од пет хиљада динара.

- Није успостављена евиденција присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и сл.) за запослене као и за лица ангажована по основу уговора ван радног односа, чија је присутност у објектима Културно – образовног центра Богатић, уговорена уговором о ангажовању.
- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Увидом у обрачун накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.), налазимо да накнаде плате - зараде по основу коришћења годишњег одмора и др. нису обрачунаване у складу са 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<sup>39</sup>, на бази дванаестомесечног просека, него на бази плата за текући месец, које се нису мењале

<sup>37</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

<sup>38</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>39</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015

у току 2015. и 2016. године. Поводом тога достављена је и изјава обрачунског радника Културно – образовног центра Богатић и изјава лица – предузетника које је задужено за одржавање софтвера.

### **Ризик**

Постоји ризик да Правилник о организацији и систематизацији радних места у Културно – образовном центру Богатић и даље није усаглашен за одредбама Закона о раду – члан 24. и Закона о култури – члан 36.

Како директор и даље не испуњава услове у погледу радног искуства у струци - најмање пет година сагласно члану 36. Закона о култури, те да није изабран по основу конкурса у складу са чланом 35. Закона о култури, постоји ризик од неправилности у пословима руковођења – функције наредбодавца код располагања буџетским средствима у установи, што може проузроковати незаконито трошење буџетских средстава.

Постоји ризик од неправилног утврђивања накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.) - супротно члану 114. Закона о раду и члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе - на бази дванаестомесечног просека, и у наредном периоду. Ако се не отклони ова неправилност постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава.

### **Препорука број 10**

Одговорна лица треба да сачине измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места тако да утврде услов за избор директора сагласно члану 36. Закона о култури у погледу потребног радног искуства у струци – пет година.

Препорука је да надлежни орган Културно – образовног центра Богатић распише конкурс за избор директора у складу са чланом 35. Закона о култури, те да Општина Богатић као оснивач Културно – образовног центра Богатић, предузме мере сагласно члану 37. и 39. Закона о култури.

Препорука је да се отклони неправилност код утврђивања накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.) тако да се обрачун наведених примања врши на бази дванаестомесечног просека сходно члану 114. Закона о раду и члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **б) Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић**

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић је у 2016. години, на групи конта 411000 планирала средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 4.375 хиљада динара, која су извршена у износу од 4.083 хиљаде динара. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000 планирана су у износу од 784 хиљаде динара, а извршена су у износу од 731 хиљаду динара. На групи конта 412000 исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 490 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 210 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 31 хиљада динара.

Радни односи запослених у дирекцијама које су до 01.12.2016. године имале статус као ИКБС основани од стране локалне власти уређени су Законом о раду. Дирекције које су

регистроване код надлежних органа као јавна предузећа, у 2016. години примењују и нови Закон о јавним предузећима<sup>40</sup> почевши од 04.03.2016. године, до када се примењивао претходни Закон о јавним предузећима<sup>41</sup> који је био на снази у периоду од 25.12.2012. до 03.03.2016. године. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у дирекцијама као ИКБС у 2016. години, треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Плате (зараде), додаци и накнаде запослених у дирекцијама као ИКБС уређене су Законом о раду.

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

- У Правилнику о систематизацији - члан 16. утврђена је начелна примена прописа за запослене у државној управи – код осталих права и обавеза. То значи да се примењује Закон о радним односима у државним органима који је био у примени закључно са 30.11.2016. године. Закон о раду треба да се примењује само у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени Законом о радним односима у државним органима, сходно периоду његовог важења. Такође се примењује и Посебан колективни уговор за државне органе који садржи посебан део – Анекс, а који се, почевши од 17.06.2015. године, примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима покрајинске аутономије и органима јединице локалне самоуправе.
- Правилником о раду ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, донетим од стране Надзорног одбора под Бројем 559-3/2014, од 18.12.2014. године, у члану 19. одређени су елементи за обрачун и исплату плата – зарада, и то коефицијенти и вредности бода у бруто износу, за седам врста радних места. Коефицијенти изражени у укупном износу одговарају коефицијентима за обрачун и исплату плата прописаним чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Бруто вредности бода прерачунати на нето износе одговарају основицама утврђеним Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године. Други елементи зараде – плате, рачунајући и минули рад уређени су сагласно Закону о раду. Остала примања – додаци и накнаде, као и остала права и обавезе запослених, утврђена су у Правилнику о раду сагласно одредбама Закона о раду.
- Налазимо да члан 16. Правилника о систематизацији Број 559-2/2014, од 18.12.2014. године, уважавајући и његову измену Број 217-2/2015 од 03.06.2015. године, у начелу није усклађен са чланом 1. Правилника о раду у погледу позива на пропис којим се уређују додаци и накнаде, као и остала права и обавезе запослених, што за последицу има и неусклађеност у погледу конкретног утврђивања појединих примања запослених.
- Налазимо да Правилник о систематизацији Број 559-2/2014, од 18.12.2014. године, уважавајући и његову измену Број 217-2/2015 од 03.06.2015. године, није усклађен са Правилником о раду ни код звања и захтеваног степена стручне спреме за радно место број 10. које је у Правилнику о систематизацији одређено по новом - Стручни сарадник за јавну расвету, хигијену путева и одржавање јавних зелених површина, док је у Правилнику о раду одређено као место референта за исту врсту послова.

<sup>40</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 15/2016

<sup>41</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

- Прегледом досјеа седам запослених у Дирекцији налазимо да је радни однос са запосленима у Дирекцији је заснован мешовито - уговором о раду уз утврђивање решењима коефицијената за обрачун и исплату плата за поједине запослене, као и минулог рада решењима.
- Увидом у документацију у вези са обрачуном и исплатом плата - зарада налазимо да су плате - зараде, додаци и накнаде запослених у ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, одређиване и обрачунаване применом коефицијената за обрачун и исплату плата – зарада прописаних су чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене су бруто вредности бода који прерачунати на нето износе одговарају нето основицама за обрачун и исплату плата – зарада које утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују
- Налазимо да је у 2016. години за запосленог на радном месту бр. 10. - Стручни сарадник за јавну расвету, хигијену путева и одржавање јавних зелених површина, примењен коефицијент за обрачун и исплату плате (зараде) - 16.20 који му припада према радном месту из Правилника о систематизацији, који није у том делу усаглашен са Правилником о раду, са вредношћу бода у бруто износу од 3.575,65, на основу Решења о коефицијенту, уз истовремено анексирање Уговора о раду у којем је уговорена нето плата – зарада у износу од 38.371,72 динара.

#### **7) Дирекција за пољопривреду и село Богатић**

Дирекција за пољопривреду и село Богатић у 2016. години, на групи конта 411000 планирала је средства за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 3.100 хиљада динара, која су извршена у износу од 3.000 хиљада динара. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 412000 планирана су у износу од 552 хиљаде динара, а извршена у износу од 528 хиљада динара. На групи конта 412000 исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 354 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање – 152 хиљаде динара и доприноси за незапосленост – 22 хиљаде динара.

Дирекција за пољопривреду и село је основана од стране Скупштине општине Богатић, Одлуком Број IR -348/2006-01 од 25.8.2006. године. Одлуком о оснивању утврђене су делатности Дирекције из области пољопривреде који су Законом о локалној самоуправи и другим законским прописима дати у надлежност локалној самоуправи а које је до дана оснивања Дирекције обављало Одељење за привреду и финансије општинске управе. Обавештењем о разврставању Републичког завода за статистику Број: 052-89 од 14.12.2015. године, Дирекција је класификована као Орган јединице локалне самоуправе.

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

- Прегледом досјеа шест запослених у Дирекцији за пољопривреду и село, Богатић, налазимо да:
  - Радни однос са запосленима у Дирекцији је засниван и уговором о раду уз решења о распоређивању, и уз утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата и минулог рада решењима.
  - У досјеима запослених нису за сва лица оверене приложене фотокопије диплома и уверења о завршеном школовању.



### 5.1.3.2. Социјална давања запосленима, група конта – 414000

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

Табела бр.7: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	1.200	1.002	1.002	84	100
2	Дирекција за пољопривреду	120	120	120	120	100	100
3	ДГЗПИ	387	387	387	387	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	1.707	1.707	1.509	1.509	88	100
5	Укупно Општина	4.228	4.228	1.906	1.906	45	100

1) Општинска управа. Средства за социјална давања запосленима планирана су у износу од 1.200 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.002 хиљада динара.

Конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију. Према члану 42[а] Посебног колективног уговора за државне органе послодавац је дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. Према члану 17. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, Број: 235/2014-01 од 01.08.2014. године, право на отпремнину приликом одласка у пензију утврђено је у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном званичном податку статистике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је супротно Супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 42[а] Посебног колективног уговора за државне органе и члану 17. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, извршена је исплата отпремнине код одласка у пензију три запослена, у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном званичном податку статистике. Обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у складу са чланом 9. и 85. Закона о порезу на доходак грађана, по појединачним исплатама, на износе изнад неопорезивог лимита - до износа који је као најнижи утврђен чланом 119. Закона о раду - најмање у висини две просечне зараде, у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Од укупно исплаћеног износа од 603 хиљаде динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему, исплатом отпремнине у већем износу и плаћањем пореза за доходак грађана, на конту 414311 настао је расход у износу од 225 хиљада динара.

#### Ризик

Постоји ризик да се запосленима отпремнине код одласка у пензију и даље исплаћују у износима већим од прописаних чланом 42[а] Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 17. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе.



## Препорука број 11

Приликом планирања и исплате отпремнине за запослене код одласка у пензију треба се придржавати одредаба члана 42[а] Посебног колективног уговора за државне органе и члана 17. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе.

*Конто 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.*

У складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора за државне органе, запослени има право на солидарну помоћ за лечење услед: 1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; 2) набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; 3) здравствене рехабилитације запосленог; 4) настанка теже инвалидности запосленог; 5) набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Висина помоћи у току године, признаје се на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа покрајинске аутономије односно органа јединице локалне самоуправе. Чланом 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести<sup>42</sup> прописано је остваривање права на пореско ослобођење солидарне помоћи за случај болести, коју исплаћује послодавац за запосленог или члана његове породице. Да би могао да користи пореско ослобођење, запослени који је остварио солидарну помоћ за случај болести непосредном исплатом новчаног износа дужан је да послодавцу достави доказе да је исплаћена средства искористио у сврху у коју су одобрена (рачуни, извештаји здравствене или друге установе, оверена изјава и др.).

У Општини Богатић право на солидарну помоћ запосленима и члановима уже породице у здравствене сврхе, прописано је чланом 21. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе и у 2016. години извршен је расход у износу од 225 хиљада динара за солидарну помоћ за лечење 15 лица запослених и чланова уже породице.

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

- Супротно члану 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести, за лечење 15 лица запослених и чланова уже породице непосредно је исплаћено укупно 225 хиљада динара, у више наврата, користећи појединачно пореско ослобођење од 36.665,00 динара, прописано чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана, без достављања доказа да су исплаћена средства искористили у сврху у коју су одобрена (рачуни, извештаји здравствене или друге установе, оверена изјава и др.), чиме је пропуштено да се обрачуна и плати порез на доходак грађана по стопи од 10%, на цело исплаћени износ помоћи од 225 хиљада динара, у износу од 25 хиљада динара.

### Ризик

Постоји ризик да се помоћи за лечење у Општини Богатић и даље непосредно исплаћују запосленима и члановима уже породице, уз коришћење неопорезивог лимита прописаног

<sup>42</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 31/2001 и 5/2005

чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана, без достављања доказа да су исплаћена средства искоришћена у сврху у коју су одобрена (рачуни, извештаји здравствене или друге установе, оверена изјава и др.) што за последицу има пропуштање обрачуна и уплате пореза на доходак грађана по стопи од 10%, на цело исплаћени износ помоћи.

### **Препорука број 12**

Приликом непосредне исплате помоћи за лечење запослених и чланова уже породице у Општини Богатић, неопходно је достављање доказа да су исплаћена средства искоришћена у сврху у коју су одобрена (рачуни, извештаји здравствене или друге установе, оверена изјава и др.) да би се могао користити неопорезиви лимит прописан чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

**2) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић.** Расходи за социјална давања запосленима у оквиру групе конта 414400 планирани су Финансијским планом и Програмом уређивања грађевинског земљишта, одржавања, заштите, изградње, реконструкције и санације путева и изградње на подручју Општине Богатић за 2016. од 25.01.2016. године, са ребалансима од 25.7.2016. године и 07.11.2016. године.

*Конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.* На основу Правилника о раду Број 559-3/2014, од 18.12.2014. године, у 2016. години на име помоћи за лечење, запосленима у ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, са конта 414411 исплаћено је укупно 182 хиљаде динара, без плаћања пореза на доходак грађана.

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

- Супротно Правилнику о раду, запослени су се за исплату помоћи директно обраћали Надзорном одбору који је доносио решења о додели помоћи, без процедуре пред комисијом.
- Супротно члану 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести, од укупног износа непосредно исплаћене помоћи 182 хиљаде динара, за износ од 117 хиљада динара помоћи у појединачним исплатама искоришћено је пореско ослобођење од 36.665,00 динара, прописано чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана, без приложене валидне документације - рачуна за пружене услуге лечења и лекове за запосленог, чиме је пропуштено да се обрачуна и плати пореза на доходак грађана по стопи од 10%, што износи 13 хиљада динара.

**3) Дирекција за пољопривреду и село Богатић.** Расходи у оквиру групе конта 414400, са конта – 414411, планирани су и извршени у износу од 120 хиљада динара.

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

- У 2016. години, на име помоћи за лечење, запосленима у Дирекцији за пољопривреду и село, Богатић са конта 414411 исплаћено је укупно 120 хиљада динара, без плаћања пореза на доходак грађана. Није дата на увид уредна документација, нити је пружен доказ да запослени није остварио право на солидарну помоћ у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања, борачко-инвалидске заштите и другим прописима, у складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора.

- Из разлога неуредне документације, а нарочито недостатка рачуна, извештаја здравствене или друге установе, оверена изјава и др., при свим појединачним исплатама нису испуњени ни услови за исплату помоћи без обрачуна и плаћања пореза на доходак грађана, и поред чињенице да појединачно исплаћени износи нису прелазили неопорезиви износ од 36.665,00 динара, прописан чланом 18. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана, а сагласно Правилнику о пореском изузимању - члан 11. став 3. Како нису постојали услови за коришћење неопорезивог лимита од 36.665,00 динара, у свим појединачним исплатама помоћи за лечење, то за последицу има пропуст обрачуна и плаћања пореза на доходак грађана по стопи од 10%, на исплаћени износ помоћи у целости од 120 хиљада динара, што износи 13 хиљада динара.

### 5.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

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

Табела бр.8: Накнаде трошкова за запослене

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.800	1.800	1.788	1.788	99	100
2	Укупно организационе јединице (1)	1.800	1.800	1.788	1.788	99	100
3	Укупно Општина	4.668	4.668	4.284	4.284	92	100

1) Општинска управа. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Богатић за 2016. годину број I - 06-1-189/2016 од 30.11.2016. године у износу од 1.800 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.788 хиљада динара из буџета Општине.

Накнада трошкова за превоз запослених на посао и са посла у новчаном износу евидентира се на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада у натуралном облику – куповина маркица евидентира се на конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркица). Запосленима су вршене исплате трошкова превоза у новчаном износу.

Конто 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Према члану 41[а] Посебног колективног уговора за државне органе, запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта, с тим да ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену. Запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника. Према члану 8. Закона о раду, колективни уговор и правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом. Општим актом и уговором о раду могу да се утврде већа права и повољнији услови рада од права и услова утврђених законом, као и друга права која нису утврђена законом, осим ако законом није

друкчије одређено. Правилником о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе право на накнаду трошкова за превоз запослених на посао и са посла утврђено је за запослене чије је место пребивалишта у односу на место рада удаљености изнад три километра.

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

- Супротно члану 8. Закона о раду и члану 41[а] Посебног колективног уговора за државне органе, Правилником о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, право на трошкове превоза утврђено је на неповољнији начин, непризнавањем трошкова превоза запосленима чије је место пребивалишта у односу на место рада удаљености испод три километра.

### **Ризик**

Услед нарушавања права запослених на исплату трошкова превоза на које имају право у складу са чланом 41[а] Посебног колективног уговора за државне органе, у наредном периоду постоји ризик од настанка непланираних расхода на терет буџетских средстава услед вођења судских спорова и пресуда у корист запослених против Општине Богатић.

### **Препорука број 13**

Надлежни органи у Општини Богатић треба да ускладе Правилник о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, код утврђивања права на накнаду трошкова сагласно члану 41[а] Посебног колективног уговора за државне органе, како би се у наредном периоду предупредио настанак непланираних расхода на терет буџетских средстава услед вођења судских спорова и пресуда у корист запослених против Општине Богатић.

#### **5.1.3.4. Стални трошкови, група конта – 421000**

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

*Табела бр. 9: Стални трошкови*

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.253	29.746	29.050	29.050	98	100
2	КОЦ Богатић	2.240	2.240	2.025	2.025	90	100
3	ДГЗПИ	29.305	29.305	24.667	24.667	100	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>57.124</b>	<b>56.617</b>	<b>55.706</b>	<b>55.706</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>68.447</b>	<b>68.005</b>	<b>65.236</b>	<b>65.236</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове економске класификације извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 29.050 хиљада динара и то за: (1) трошкови платног промета у износу од 24 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 12.796 хиљада динара, (3) угаљ 5.818 хиљада динара, (4) дрво 378 хиљада динара; (5) лож уље 5.968 хиљада динара, (6) услуге водовода и канализације 1.523 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 1.873 хиљада динара, (8) пошта 374 хиљада динара, (9) осигурање зграда 68 хиљада динара, (10) осигурање возила 133 хиљада динара и (11) остали непоменути трошкови 95 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход за електричну енергију у износу од 12.796 хиљада динара, и то 6.741 хиљаду динара за јавну расвету за месец октобар и новембар 2016. године; 4.956 хиљада динара за трошкове електричне енергије општине Богатић и 1.099 хиљада динара за закуп НН стубова за постављање КДС-а у општини Богатић.

Начелник Општинске управе општине Богатић је покренуо отворени поступак јавне набавке електричне енергије доношењем одлуке о покретању поступка број 404-5/2016-02 од 29.02.2016. године. По извршеној стручној оцени, на основу одлуке о додели уговора, са понуђачем ЕПС „Снабдевање“ доо, Царице Милице 2, са седиштем у Београду, закључен је уговор број 404-5/2016-02 од 27.04.2016. године, уговорене вредности 2.437 хиљада динара са ПДВ-ом.

**2) Културно - образовни центар Богатић.** На овој економској класификацији евидентирани су стални трошкови у износу од 2.025 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 36 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 1.748 хиљада динара, (3) услуге водовода и канализације 115 хиљада динара, (4) телефон, телекс и телефакс 25 хиљада динара, (5) интернет 32 хиљаде динара и (6) осигурање зграда 69 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.748 хиљада динара за утрошену електричну енергију по рачунима добављача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Културно образовни центар Богатић у периоду од 14.03.2016. до 22.12.2016. године извршио расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.748 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама<sup>43</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге електричне енергије изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**3) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић.** На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 24.667 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 167 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 24.104 хиљаде динара, (3) телефон, телекс и телефакс 228 хиљада динара, (4) осигурање возила 64 хиљаде динара и (5) остали трошкови 104 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 24.104 хиљада динара.

Извршен је расход у укупном износу од 21.158 хиљада динара за јавну расвету на територији општине Богатић по основу месечних рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд.

<sup>43</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015



Извршен је расход у износу од 2.946 хиљада динара за трошкове одржавања јавне расвете у 14 месних заједница општине Богатић.

### 5.1.3.5. Услуге по уговору, група конта – 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.10: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	11.907	11.955	11.949	11.949	100	100
2	Председник општине	25.106	25.208	24.458	24.458	97	100
3	Општинска управа	14.800	15.286	15.285	15.285	100	100
4	НБ Јанко Веселиновић	1.416	1.416	1.512	1.512	107	100
5	КОЦ Богатић	3.465	3.465	3.363	3.363	97	100
6	ТО Богатић	6.733	6.733	6.641	6.641	99	100
7	Дирекција за пољопривреду	5.020	5.020	5.020	5.020	100	100
8	ДГЗПИ	3.068	3.068	3.068	3.068	100	100
9	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	<b>71.515</b>	<b>72.151</b>	<b>71.296</b>	<b>71.296</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
10	<b>Укупно Општина</b>	<b>75.104</b>	<b>75.740</b>	<b>73.477</b>	<b>73.477</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 11.955 хиљада динара, а извршена су у износу од 11.949 хиљада динара и односе се на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 8.430 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 478 хиљада динара, репрезентација у износу од 80 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.961 хиљаду динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 8.430 хиљада динара, и то:

- 7.144 хиљаде динара, накнаде одборницима,
- 132 хиљаде динара, накнаде матичарима,
- 775 хиљада динара, накнаде за рад у сталним и повременим радним телима и
- 380 хиљада динара, накнаде за услуге по уговору о делу (укупан износ уговора о делу и ауторских уговора по свим разделима и контима износи 2.242 хиљаде динара)

#### Одборници

Накнаде за одборнике Општине Богатић исплаћене су у укупном износу (са порезима и доприносима) 7.144 хиљаде динара.

Статутом општине Богатић утврђено је да Скупштина општине Богатић има 31 одборника. У 2016. години извршене су исплате накнада за рад укупно 53 одборника Скупштине општине, јер је у току године било промена у одборничким мандатима. Решењем о утврђивању месечне новчане накнаде одборницима Скупштине општине изузев председника Скупштине и заменика председника Скупштине Број 06-15/2013-01 од 29.04.2013. године утврђена је појединачна месечна новчана нето накнада одборницима Скупштине општине (изузев председника и заменика председника Скупштине) у износу од 13 хиљада динара.

Одборницима је поред накнаде за рад, на терет расхода, омогућена употреба мобилних телефона у службене сврхе, према Правилнику о коришћењу службених мобилних телефона органа Општине Број 06-4-231/2014-01, од 19.02.2014. године, у појединачном



месечном износу од 200,00 динара, и приликом обрачуна пореза и доприноса на накнаду признат је расход лица на име трошкова које је имао ради обављања уговореног посла – кроз нормиране трошкове у износу од 20%, за колико се и умањује бруто накнада. Извршена је исплата накнада трошкова превоза у укупном износу 23 хиљаде динара одборницима који су истовремено остварили и накнаду за рад, без валидног интерног акта, односно на основу Одлуке о накнадама одборницима Скупштине општине, члановима Општинског већа и члановима њиховог радног тела Број: I-R 336/2006-01 од 15.03.2006. године донете у складу са Статутом Општине Богатић који је престао да важи, доношењем новог Статута Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016.

#### Матичари

У 2016. години матичарима запосленим у Општини Богатић исплаћивана је накнада за обављање послова склапања брака ван радног времена и трошкови превоза, по основу Закључка Број: 42/2016-01 од 12.02.2016. године. На накнаду за рад примењен је обрачун пореза и доприноса за уговор о делу, а за услуге које су из делатности послодавца и за које су систематизована радна места матичара. Матичарима је исплаћена накнада за рад укупно са порезима и доприносима 132 хиљаде динара.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Код обрачуна накнада одборницима, документација није потпуна јер недостају: обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно;
- М-УН обрасци за обрачун накнаде одборницима нису благовремено предати надлежном фонду, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>44</sup> - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- На трошкове употребе мобилних телефона у службене сврхе, није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- Код обрачуна накнада трошкова превоза одборницима није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Послови склапања брака ван радног времена за које су матичари примали накнаду по основу уговора о делу су послови за које матичари имају заснован радни однос у Општини Богатић. По наведеном основу накнада матичарима има карактер плате, односно требало је обрачунати основну плату, додатак за минули рад и додатке за прековремени рад и рад на дан празника, према броју сати прековременог рада и рада на дан празника, сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Скрећемо пажњу да се: На износ накнаде трошкова мобилног телефона који користе физичка лица ради обављања посла за који већ примају накнаду за рад, обрачунава и плаћа порез и доприноси на уговорену накнаду, сходно члану 85. Закона о порезу на доходак

<sup>44</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/2003, 64/2004 - одлука УСРС, 84/2004 - др. закон, 85/2005, 101/2005 - др. закон, 63/2006 - одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 75/2014 и 142/2014

грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, имајући у виду да је приликом обрачуна пореза и доприноса на накнаду већ признат расход лица на име трошкова које је имао ради обављања уговореног посла – кроз нормиране трошкове у износу од 20%, за колико се и умањује бруто накнада.

Неопорезиви износ из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана у износу - највише до 3.666,00 динара, може се применити само приликом исплате трошкова превоза за запослене и лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

### **Ризик**

Ако се и даље настави са:

- исплатама накнада за рад одборницима без потпуне документације - без обрачуна за свако лице појединачно, без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно,
- исплатама накнаде трошкова превоза без валидног акта и покрићем трошкова мобилног телефона, без обрачуна пореза и доприноса на уговорену накнаду, уз истовремену исплату надокнаде за рад,
- исплатама накнада по основу уговора о делу матичарима запосленима у Општини Богатић, за пружене услуге ван радног времена, које су из делатности послодавца и за које су матичари засновали радни однос на систематизована радна места у Општини Богатић, уместо основне плате и додатака за минули рад, прековремени рад и рад на дан празника, према броју сати прековременог рада и рада на дан празника, сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

### **Препорука број 15**

Препорука је одговорним лицима:

- да донесу нови акт/ускладе постојећи акт о накнадама одборницима Скупштине општине, члановима Општинског већа и члановима њиховог радног тела у складу са важећим Статутом Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016. године),

- да се по потврди мандата одборника донесе појединачни интерни акт, на основу којих би се вршиле исплате накнаде за рад, са обрачуном пореза и доприноса за свако лице појединачно, са прибављеним доказом о статусу осигурања лица, што би представљало потпуну документацију,

- да се исплата накнаде трошкова превоза за одборнике, као и покриће трошкова мобилног телефона, а која су истовремено остварили и накнаду по основу рада, врши уз обрачун пореза и доприноса на уговорену накнаду.

Препорука је да се М-УН обрасци благовремено предају надлежном фонду, сагласно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.

Препорука је да се матичарима запосленима у Општини Богатић, уместо исплате накнаде по основу уговора о делу, исплаћује плата са додатком за минули рад, прековремени рад и

рад на дан празника - у случају када посао обављају ван радног времена, према броју сати прековременог рада и рада на дан празника, сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Стална и повремена радна тела

Статутом општине Богатић утврђено је да Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, која дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси Скупштина и обављају друге послове утврђене Статутом и Пословником Скупштине општине. Такође је утврђено да се број и задаци сталних радних тела, као и права и дужности чланова сталних радних тела ближе уређују Пословником Скупштине општине или посебном Одлуком Скупштине.

Комисија за попис и преузимање у државину непокретних и покретних ствари стечајних дужника образована је од стране Председника општине у складу са Уредбом о поступању са одређеним стварима у државној својини<sup>45</sup>, при чему су чланови комисије из реда запослених.

Комисија за планове образована је у складу са Законом о планирању и изградњи<sup>46</sup>.

Комисија за враћање земљишта образована је у складу са Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа<sup>47</sup> решењем надлежног Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Комисија за доделу средстава у области друштвеног хуманитарног рада образована је од стране председника Општинског већа, при чему су чланови комисије из реда запослених.

Комисија за оцењивање пројеката образована је у складу са Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>48</sup>.

Законски основ за образовање Комисије за доделу средстава у области културе садржан је у Закону о култури.

Комисија за процену средстава улагања у закупљени пословни простор образована је од стране Председника општине.

Комисија за расхоровање имовине образована је од стране начелника Општинске управе.

Расходи за 16 комисија у општини Богатић у 2016. години износе укупно 1.660 хиљада динара и то :

*Табела бр. 11: Комисије општине Богатић у 2016. години (Назив, укупне исплате)*

у хиљадама динара

Р бр	Назив	Износ исплаћен у 2016.	Обавезе -МФ	Укупно исплаћено у 2016.	Решења/одлуке
1	Комисија за преглед деце ометене у развоју	52	30	82	Бр. 110/2011 01.08.2011.
2	Интерресорна комисија	44	26	70	Бр. 6/2012-01 17.01.2012. Бр. 19/2016 21.01.2016.
3	Комисија за попис и преузимање у државину непокретних и покретних ствари стечајних дужника	15	9	24	Бр. 232/2016-01 31.10.2016. Бр. 245/2011-01 11.08.2011.
4	Комисија за спорт	48	29	77	П-Р 15/2016-01 06.07.2016.

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2010 и 51/2011

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

<sup>47</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/91, 20/92 и 42/98

<sup>48</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016 и 8/2017

5	Изборна комисија	684	374	982	П-R 305/2016-01 08.02.2016. Бр. 013-1-68/2016-01 05.05.2016. П-R 309/2016-01 01.03.2016. Одлука РИК Бр. 120-63/16 08.03.2016.
6	Комисија за планове	73	42	115	П-R 44/2016-01 30.07.2016.
7	Комисија за статут и прописе	13	8	21	П-R 319/2016-01 01.03.2016.
8	Комисија за избор и именовање	40	25	65	П-R 12/2016-01 06.07.2016.
9	Комисија за враћање земљишта	8	5	13	Бр.119-05-00081/2005-09 17.03.2005. Бр.119-05-00081/2006-09 05.07.2006. Бр.119-05-00081/2008-09 07.08.2008.
10	Комисија за односе са верским заједницама	36	15	51	П-R 162/2013-01 15.08.2013. П-R 280/2014-01 29.12.2014. П-R 16/2016-01 06.07.2016.
11	Административно мандатна комисија	25	16	41	П-R 142/2013-01 29.07.2013. П-R 317/2016-01 01.03.2016. П-R 13/2016-01 06.07.2016.
12	Комисија за доделу средстава у области друштвеног хуманитарног рада	9	5	14	Бр. 06-03-755/2016-01 25.01.2016.
13	Комисија за оцењивање пројеката	32	17	49	Бр. 65/2015-01 16.12.2015. Бр. 437/2015-01 18.12.2015. Бр. 66/2016-01 01.07.2016.
14	Комисија за доделу средстава у области културе	17	10	27	Бр. 06-3-754/2016-01 25.01.2016.
15	Комисија за процену средстава улагања у закупљени пословни простор	5	3	8	Бр. 299/2015-01 17.08.2015.
16	Комисија за расходовање имовине	13	8	21	Бр. 275/2016-01 30.12.2016.
	<b>Укупно</b>	<b>1.114</b>	<b>622</b>	<b>1.660</b>	

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

- Статутом општине Богатић није утврђен броја радних тела нити је утврђена накнада за рад у радним телима, што је супротно за члану 36. Закона о локалној самоуправи. Пословником Скупштине општине Богатић, Број 1/2012-01 од 20.06.2012. године и Број: I-R.3/2016-01 од 03.06.2016. године није утврђен броја радних тела нити је утврђена накнада за рад у радним телима, па је Општина Богатић примењивала Одлуку о радним телима Скупштине општине Богатић, Број I-R3/2008-01 од 16.06.2008. године, донету на основу Статута Општине Богатић<sup>49</sup> који је престао да важи, доношењем новог Статута Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016. године). Није донета нова одлука о радним телима, нити је усклађена Одлука о радним телима Скупштине општине Богатић, Број I-R3/2008-01 од 16.06.2008. године, у складу са важећим Статутом општине Богатић Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016. године).
- Накнаде по основу рада у комисијама које се исплаћују лицима у радном односу код исплатиоца, евидентирани су на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на конту 416132 – Накнаде члановима комисија, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему.

<sup>49</sup> („Службени лист Општине Богатић“, број 9/2002, 33/2005 и 31/2006)

У вези са правним основом за исплате накнада за рад у комисијама, утврђене су неправилности за 13 комисија, и то:

*Табела бр.12 : Утврђене неправилности за исплате накнаде за рад у ККомисијама у 2016. години* у хиљадама динара

Р. б	Назив Комисије	Износ исплаћен у 2016.	Обавезе по основу пореза и доприноса	Укупно исплаћено у 2016.	Неправилност
1	Комисија за попис и преузимање у државину непокретних и покретних ствари стечајних дужника	15	9	24	недостаје решење о висини накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
2	Комисија за спорт	48	29	77	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
3	Комисија за планове	73	42	115	недостаје решење о висини накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
4	Комисија за статут и прописе	13	8	21	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
5	Комисија за избор и именовање	40	25	65	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
6	Комисија за враћање земљишта	8	5	13	недостаје решење о висини накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
7	Комисија за односе са верским заједницама	36	15	51	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
8	Административно мандатна комисија	25	16	41	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
9	Комисија за доделу средстава у области друштвеног хуманитарног рада	9	5	14	образована без правног основа и није утврђен износ накнаде за рад; недостаје извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате;
10	Комисија за оцењивање пројеката	32	17	49	недостаје извештај извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
11	Комисија за доделу средстава у области културе	17	10	27	недостаје решење о образовању комисије са описом послова и задатака комисије и висином накнаде за рад и извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
12	Комисија за процену средстава улагања у закупљени пословни простор	5	3	8	образована без правног основа и није утврђен износ накнаде за рад; недостаје извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате;
13	Комисија за расходовање имовине	13	8	21	нема правног основа за утврђивање и исплату накнаде за рад у комисији; није утврђен износ накнаде за рад и недостаје извештај о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате
	<b>Укупно</b>	<b>334</b>	<b>192</b>	<b>526</b>	

- За рад у 12 од 13 наведених комисија исплаћено је укупно 477 хиљада динара, од чега нето износи 302 хиљада динара а припадајући порез и доприноси 175 хиљада динара, без валидне документације и без правног основа, тако што је паушалним налогом исплаћиван једнак износ од 1.000,00 динара по једном обављеном послу у комисији, и без поднетог извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. За рад у једној комисији - Комисија за оцењивање пројеката, без поднетог извештаја о обиму и квалитету обављеног посла, исплаћено је укупно 49 хиљада динара од чега нето износи 32 хиљаде динара а припадајући порез и доприноси 17 хиљада динара.
- Увидом у документацију у вези са обрачуном пореза и доприноса који се плаћају приликом исплате физичким лицима за рад у комисијама налазимо да недостају: уговори о ангажовању и обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених

лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

- Не може се стећи увид у примену неопорезивог износа до 5.0000,00 динара сагласно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана, према којем се до наведеног лимита не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва, у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва.
- За исплате накнада по основу рада у комисијама М-УН обрасци нису благовремено предати надлежном фонду, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- Приликом исплата члановима комисија који су из реда запослених обрачунаван је порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају када је посао у комисијама обављан после радног времена сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, с тим да за рад у комисијама у радно време - запослени немају право на исплате по основу рада у комисијама.
- Члановима Комисије за оцену пројеката који су истовремено остварили накнаду за рад у комисији, на исплаћене трошкове превоза, није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се: преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом - не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.
- Скрећемо пажњу да се: Неопорезиви износ из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана у износу - највише до 3.666,00 динара, може се применити само приликом исплате трошкова превоза за запослене и лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.

### **Ризик**

Ако се и даље настави са:

- исплатама лицима за ангажовање у комисијама без валидне документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (без акта којим би се утврдио делокруг рада и послови и задаци за сваку комисију као и висина појединачне накнаде за рад, без уговора и без обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, без прибављеног доказа о статусу осигурања лица, без извештаја о обиму и квалитету обављеног посла),

- исплатама накнаде трошкова превоза за наведена лица без обрачуна пореза и доприноса на уговорену накнаду, а који су истовремено остварили и накнаду по основу рада у комисији,

- исплатама члановима комисија који су из реда запослених, са обрачуном пореза и доприноси као за лица ангажована ван радног односа, уместо обрачуна и исплате додатка за прековремени рад - у случају када је посао у комисијама обављан после радног времена, сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, с тим да за



рад у радно време запослени ангажовани у комисијама немају право на исплате по основу рада у комисијама,  
постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства што је у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, према којем се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

### **Препорука број 16**

Препорука је одговорним лицима да донесу јединствени акт или више аката којим би се утврдио делокруг рада и послови и задаци за сваку комисију као и висина појединачне накнаде за рад у комисијама.

Препорука је да се пре ангажовања лица за рад у комисијама закључе појединачни уговори, на основу којих би се вршиле исплате уз обрачун пореза и доприноса за свако лице појединачно, са прибављеним доказом о статусу осигурања лица, и сачињеним извештај о обиму и квалитету обављеног посла, што би представљало валидну документације, сагласно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука је да се исплата накнаде трошкова превоза за наведена лица, а која су истовремено остварили и накнаду по основу рада у комисији, врши уз обрачун пореза и доприноса на уговорену накнаду.

Препорука је да се члановима комисија који су из реда запослених, уместо обрачуна пореза и доприноси као за лица ангажована ван радног односа, обрачунава и исплаћује додатак за прековремени рад - у случају када се посао у комисијама обавља после радног времена сагласно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, с тим да за рад у радно време запослени ангажовани у комисијама не би имали право на исплате по основу рада у комисијама.

*Угоститељске услуге – конто 423621.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 478 хиљада динара.

Извршен је расход за угоститељске услуге добављача „Милано Стуле Принт“ д.о.о. Богатић у износу 224 хиљаде динара по рачунима – отпремницама број 03-02-16-ПЗ од 15.03.2016. године у износу од 65 хиљада динара, број 04-01-16-ПЗ од 19.04.2016. године у износу од 72 хиљаде динара и број 06-01-16-ПЗ од 09.06.2016. године у износу 87 хиљада динара и „Краљ добре хране“ Бадовинци у износу 122 хиљаде динара по рачуну број 1209/16 од 12.09.2016. године.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Општина Богатић је у периоду од 01.01 – 23.11.2016. године извршавала расходе по основу угоститељских услуга и услуга репрезентације без доношења интерног акта у којем је уредила услове и начин коришћења средстава репрезентације, врсте репрезентације, лица која имају право коришћења, начин контроле у вези са употребом средстава репрезентације. Општина Богатић донела је Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-41-93/2016-01 од 23.11.2016. године;  
Општина Богатић донела је Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-41-93/2016-01 од 23.11.2016. године.
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 224 хиљаде динара, по рачунима добављача „Милано Стуле Принт“ д.о.о. Богатић, без валидне

рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране и пића“ један комад, без спецификације добара и количина, без фискалног исечка, нема писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 122 хиљаде динара, по рачуну добављача ПР Угоститељска радња „Краљ добре хране“ Бадовинци, по Решењу за пренос средстава председника општине број 1813 од 28.09.2016. године, без валидне рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „ресторанске услуге 10.09.2016. године“ количина 60, без спецификације добара и количина, без фискалног исечка, без писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Остале опште услуге – конто 423911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.961 хиљаду динара и односи се на исплату накнаде за рад члановима и заменицима чланова Општинске изборне комисије у сталном и проширеном саставу и ангажованим лицима на спровођењу избора за одборнике скупштине општине Богатић у износу од 1.047 хиљада динара, канцеларијски материјал за изборе у износу од 197 хиљада динара, исплату политичким партијама које су освојиле мандате сразмерно броју освојених мандата по решењима у износу од 126 хиљада динара, чланарину Сталне конференције градова Београд у износу од 167 хиљада динара, Регионалној развојној агенцији у износу од 1.200 хиљада динара, организацији НАЛЕД у износу од 184 хиљада динара и услуге репрезентације у износу од 38 хиљада динара.

Општина Богатић донела је Одлуку о приступању оснивања Регионалне развојне агенција Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница број I-R.73/2013-01 од 23.10.2013. године, а дана 30.12.2013. године закључила Уговор о приступању члана и повећању основног капитала новим улогом којим констатује да је уписани и уплаћени новчани улог општине Богатић 50 хиљада динара. Агенција је регистрована за делатност –консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Уговором о чланарини број 6. Број 400-6/2014-01 од 28.01.2014. године уређена су права и обавезе општине Богатић и Регионалне развојне агенције, где општина обезбеђује годишњу чланарину за рад и пословање Агенције у износу од најмање 0,1% од укупно остварених прихода буџета општине из претходне године. Чланом 4. наведеног уговора општина се обавезала да чланарину уплаћује месечно, најкасније до 10-тог у месецу за претходни месец. Анексом број 5 Уговора о чланарини број 149/2015 од 30.12.2015. године, утврђује се чланарина општине Богатић у износу 1.200 хиљада динара, а Анексом број 6. Уговора о чланарини број 83/2016 од 15.07.2016. године да преостали износ чланарине до краја 2016. године у износу од 500 хиљада динара уплати у целости до 31.08.2016. године, ради подношења захтева за пренос средстава за суфинансирање годишње чланарине општине Богатић за рад АРРА од стране Министарства привреде.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница, није доставила годишњи извештај о пословању оснивачима, односно наративни и финансијски извештај који правда утрошена средстава, што је супротно члану 40. Закона о регионалном развоју и члану 5. Уговора о чланарини.**

## Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу угоститељских услуга, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Уколико корисници буџетских средстава не достављају годишње извештаје о пословању оснивачима, у складу са законским прописима и закљученим уговорима, у којем су приказани приходи и расходи и извори средстава, не постоји контрола утрошених средстава у складу са одобреним финансијским плановима или уговореним правима и обавезама и постоји ризик ненаменског трошења средстава

## Препорука број 17

1) Препоручујемо одговорним лицима да исплате за угоститељске услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2) Препоручујемо да корисници буџетских средстава достављају годишње финансијске извештаје и правдају утрошена средства.

**2) Председник општине и Општинско веће.** Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 25.208 хиљада динара, а извршена су у износу од 24.458 хиљада динара и односе се на услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 59 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 8.593 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 3.099 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.343 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 693 хиљада динара, репрезентација у износу од четири хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 10.666 хиљада динара.

*Услуге информисања јавности – конто 423421.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 8.593 хиљаде динара.

На основу другог Јавног конкурса број 387/2015-01 од 12.11.2015. године за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Богатић у 2015. години у износу од 2.503 хиљаде динара, Решења председника општине број 438/2015-01 од 18.12.2015. године о додели средстава из буџета општине Богатић за пројекте производње медијских садржаја из области јавног информисања за 2015. годину, извршен је расход у 2016. години следећим корисницима: „Ин Мачва“-Мачва медиа систем, Богатић, по уговору о суфинансирању пројекта број 451/2015-01 од 30.12.2015. у износу 803 хиљаде динара, период реализације пројекта 30.12.2015. године до 30.06.2016. године; „РТВ АС“ Шабац по уговору о суфинансирању пројекта број 452/2015-01 од 30.12.2015. године у износу 800 хиљада динара, период реализације пројекта 30.12.2015. године до 28.02.2016. године; „Радио Нешвил“ Богатић по уговору о суфинансирању пројекта број 453/2015-01 од 30.12.2015. године у износу 600 хиљада динара, период реализације пројекта –током 2015. године – један дан; и „Ш-ревија“ Мајур по уговору о суфинансирању пројекта број 454/2015-01 од 30.12.2015. године у износу 300 хиљада динара, период реализације пројекта од 01.01. до 31.12.2015. године-уговор није потписан. У 2015. години расписан је јавни конкурс за производњу медијских садржаја, реализација пројеката производње медијских садржаја трајала је свега један дан, а остали дани у 2016. години, па се не може сматрати да је производња била у 2015. За „Радио Нешвил“ Богатић одобрена су средства у износу од 600 хиљада динара, а пројекат се реализује по уговору у 2015. години и траје само један дан.

На основу Јавног позива број 66/2016-01 од 22.03.2016. године за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Богатић ради остваривања јавног интереса из области јавног информисања у 2016. години у износу од 5.000 хиљада динара, Решења председника општине број 66-2/2015-01 од 14.06.2015. године о додели средстава из буџета општине Богатић за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину, извршен је расход за услуге информисања јавности следећим корисницима: „РТВ АС“ Шабац по уговору о суфинансирању пројекта број 66-3/2016-01 од 22.06.2016. године у износу 1.477 хиљада динара, период реализације пројекта 01.05.2016. године до 31.10.2016. године; „Радио студио Нешвил“ Богатић по уговору о суфинансирању пројекта број 66-4/2016-01 у износу 869 хиљада динара период реализације пројекта до 31.12.2016. године; Перица Петровић пр, Маркетинг, ТВ, продукција, штампа, „Перфект“ Богатић по уговору о суфинансирању пројекта број 66-2/2016-01 од 14.06.2016. године у износу од 800 хиљада динара, период реализације пројекта 01.05.2016. године до 31.10.2016. године; „Ш-ревија“ Мајур у износу 500 хиљада динара по уговору о суфинансирању пројекта број 66-6/2016-01 од 22.06.2016. године, период реализације пројекта 01.07.2016. године до 31.12.2016. године; „Мачва медиа систем, Богатић, по уговору о суфинансирању пројекта број 66-7/2016-01 од 22.06.2016. године у износу 1.354 хиљаде динара, период реализације пројекта шест месеци до 31.12.2016. године;

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

- Евидентиран је расход у износу 120 хиљада динара по Решењу председника број 111/2016-01 од 15.04.2016. године о додели средстава за суфинансирање пројеката из области јавног информисања путем појединачног давања у 2016. години, удружењу грађана „Спорт у Подрињу“ Шабац, за пројекат “Правовремено извештавање са олимпијског часа у општини Богатић и праћење пројекта „Лето за младе“, а да нису примењени услови и поступци расподеле средстава опредељених за појединачна давања, што је супротно члану 31. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 27. Закона о јавном информисању и медијима;
- Евидентиран је расход у износу 100 хиљада динара кориснику Перица Петровић пр, Маркетинг, ТВ продукција, штампа „Перфект“ Богатић по Решењу председника број 111/2016-01 од 15.04.2016. године, нису примењени услови и поступак доделе средстава опредељених за појединачна давања на Одлуку председника број 110/2016-01 од 15.04.2016. године за суфинансирање пројеката из области јавног информисања путем појединачних давања у 2016. години, што је супротно члану 21 до 27. Закона о јавном информисању и медијима и члану 30 до 40. Правилника.
- наративни и финансијски извештаји о реализацији пројеката корисници нису доставили у року који је наведен у уговору, немају датум и нису заведени у књигу доставе поште, поједини извештаји нису достављени на прописаном обрасцу 2., у појединим финансијским извештајима у делу спецификација утрошених средстава подаци нису унети у складу са упутством, без сортирања података по свим добављачима, фактурама и уговорима за једну врсту трошка, што је супротно члану 7 и 41. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 26. и 28. Закона о јавном информисању и медијима;
- Орган који је расписао конкурс на свом веб сајту није објавио предлог комисије о расподели средстава, кратак опис пројекта, информацију за све учеснике конкурса који су добили мањи износ средстава од траженог, Уговор о суфинансирању не садржи

кратак опис пројекта, спецификацију одобрених трошкова, а додељена средства се не исплаћују по динамици утврђеној уговором, супротно члану 27 и 29. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 3.099 хиљада динара за исплате накнада члановима општинског већа општине Богатић.

Статутом општине Богатић утврђено је да општинско веће општине Богатић чине председник Општине, његов заменик и 11 чланова већа. Извршене су исплате накнада за рад за 23 члана општинског већа јер је у току године било промена у изабраним члановима већа. Решењем о утврђивању месечне новчане накнаде изабраним члановима Општинског већа Општине Богатић, Број 06-16/2008-01 од 31.07.2008. године утврђена је појединачна месечна новчана нето накнада у износу од 15 хиљада динара.

Члановима Већа поред надокнаде за рад, на терет расхода омогућена је употреба мобилних телефона у службене сврхе према Правилнику о коришћењу службених мобилних телефона органа Општине Број 06-4-231/2014-01, од 19.02.2014. године, у појединачном месечном износу од 300,00 динара.

Извршена је исплата накнада трошкова превоза у укупном износу 10 хиљада динара члановима већа који су истовремено остварили и накнаду за рад, без валидног интерног акта, односно на основу Одлуке о накнадама одборницима Скупштине општине, члановима Општинског већа и члановима њиховог радног тела донете у складу са Статутом Општине Богатић који је престао да важи, доношењем новог Статута Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016. године.

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

- Извршена је исплата накнаде за рад члановима општинског већа у укупном износу 3.099 хиљада динара без валидног интерног акта, односно Решење о утврђивању месечне новчане накнаде изабраним члановима Општинског већа Општине Богатић, донето је на основу неважећег Статута Општине Богатић који је престао да важи, доношењем новог Статута Број: I-R 10/2008-01 од 08.09.2008. године (са пречишћеним текстом Број: 06-49/2016-01 од 20.12.2016. године), при чему није донето ново решење, нити је извршено његово усклађивање, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Код обрачуна накнада члановима општинског већа документација није потпуна јер недостају: уговори о ангажовању и обрачуни за свако лице појединачно, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- М-УН обрасци за обрачун накнаде члановима општинског нису благовремено предати надлежном фонду, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- На трошкове употребе мобилних телефона у службене сврхе, није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се: преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом - не



могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

- Код обрачуна накнада трошкова превоза члановима општинског већа није обрачунат порез и доприноси на уговорену накнаду, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и прописима којима је уређено обавезно социјално осигурање и доприноси, и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Остале стручне услуге – конто 423599.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.343 хиљаде динара за исплате накнада за рад заменика председника општине и два помоћника председника општине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код обрачуна накнада за рад заменика и помоћника председника општине документација није потпуна јер недостају:** акт о ангажовању, докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

### **Ризик**

Ако се и даље настави са исплатама накнада за рад без потпуне документације - без уговора о ангажовању за свако лице појединачно, без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средства што је у супротности са чланом 56. став 4. ЗОБС, према којем се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

### **Препорука број 18**

Препорука је одговорним лицима да се по избору лица донесу акта на основу којих би се вршиле исплате накнаде за рад, са прибављеним доказом о статусу осигурања лица, што би представљало потпуну документацију.

*Угоститељске услуге – 423621.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 693 хиљада динара.

Расход за угоститељске услуге је настао по рачунима добављача и то: „Бутик роштиљ меса“ Богатић, СТР „Јоца“ Богатић, СЗТР „Трговина Милановић“ Бадовинци, „Чађа 2010“ д.о.о. Богатић, СЗТР „Бајуновић“ Бадовинци, Ресторан „Хајдук“ Београд, „Милано Стуле Принт“ д.о.о. Богатић, „Тргоауто“ д.о.о. Шабац, „Сојеница“ Сремска Митровица, „ДДМ 015 Милосављевић“ Петловача, „Бистро ривијера“ Богатић, „Рис плус“2014“, „Чивија експрес“, „Аманда Лир“, СТР „Сан снова“, „Краљ добре хране“ Бадовинци, „Мачва експрес“ Бадовинци и „Кафе грил-Милош“ Богатић.

Извршен је расход према добављачу „Милано Стуле Принт“ д.о.о. Богатић у износу 116 хиљада динара по рачунима – отпремницама број 01-01-16-ПЗ од 04.01.2016. године у износу од 22 хиљаде динара, број 02-07-16-ПЗ од 14.02.2016. године у износу 25 хиљада динара, број 06-05-16-ПЗ од 17.06.2016. године у износу 52 хиљаде динара и број 11-01-16-ПЗ од 18.11.2016. године у износу 18 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Општина Богатић је преузела обавезе и извршила расходе за угоститељске услуге у износу од 602 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора, што је супротно члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 116 хиљада динара, по рачунима Милано Стуле Принт“ д.о.о. Богатић, без валидне рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране и пића“ један комад, без спецификације добара и количина, без фискалног исечка, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, нема писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 35 хиљада динара по рачунима за јануар, фебруар, март, мај, јун, август, септембар и новембар 2016. године MasterCardBusiness Банка Интесе Београд, који гласе на општину Богатић и на претходног председника општине, у прилогу „Трансакције по рачуну“ наводи се име садашњег председника општине и динарске и девизне трансакције, без валидне рачуноводствене документације, јер нису презентовани рачуни за угоститељске услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

*Остале опште услуге -423911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 10.666 хиљада динара.

По Закључку општинског већа број 06-3-760/2016-01 од 25.01.2016. додељена је новчана помоћ физичком лицу за санацију стамбеног простора у износу од 148 хиљада динара и закључен уговор са извођачем радова Зидарска радња Бадовинци, Горан Сладојевић, предузетник број 84/2016-01 од 01.04.2016. године за наведене радове у износу 148 хиљада динара.

По Закључку општинског већа број 06-16-816/2016-01 од 24.03.2016. године усвојен је захтев МЗ „Бадовинци“ за извођење радова на објекту Дома културе у Бадовинцима за постављање кровне пошивке и замене олука и одобрен износ од 393 хиљада динара и закључен уговор са извођачем радова Зидарска радња Бадовинци, Горан Сладојевић, предузетник број 85/2016-01 од 01.04.2016. године за наведене радове у износу 393 хиљаде динара.

По Закључку општинског већа број 06-3-844/2016 од 15.04.2016. године усвојен је захтев Привременог органа МЗ „Бадовинци“ за извођење радова на одржавању паркинг простора у улици Поп Тешина у Бадовинцима у износу од 200 хиљада динара и закључен уговор са извођачем радова број 400-359/2016-01 од 20.04.2016. године за наведене радове у износу 200 хиљаде динара. Испостављен је коначан рачун број 13-06/16 од 13.06.2016. године у износу 200 хиљада динара.

По Закључку општинског већа број 06-38-634/2015-01 од 23.10.2015. године усвојен је захтев “European capital advisors management“ д.о.о. Шабац (привредно друштво, делатност –извођачка уметност) за реализацију програма „Србија у ритму Европе“ у износу од 252 хиљаде динара и закључен уговор са извршиоцем посла број 400-556/2015-01 од 29.10.2015. године за реализацију програма “Србија у ритму Европе“ за децу општине Богатић.

Општина се обавезала да извршиоцу посла, на име учешћа за део путних трошкова, уплаћује месечно износ од 42 хиљаде динара, а извршилац посла се обавезује да наручиоцу посла испостави захтев за уплату за наредни месец. Уговорена обавеза траје шест месеци.

„Градес ЦЦ“ д.о.о. Београд испоставио је рачун бр. ФА-184-0/16 од 06.09.2016. године за публикацију СО Богатић у количини од 1000 комада и у укупном износу 330 хиљада динара.

Општина Богатић закључила је Уговор о заступању и консалтингу број 400-118/2011-01 од 05.04.2011. године са Агенцијом за ПР консалтинг „Признање“ из Београда, а 10.05.2012. године Пренос уговора број 400-118/2011-01 од 10.05.2012. године на друго правно лице „Златни пресек“ из Београда, јер се претходна агенција угасила а права и обавезе прешле на „Златни пресек“. Предмет уговора је заступање и пружање консалтинг услуга у области јавног заговарања и промоције пословних могућности, ради бољег позиционирања општине Богатић, консалтинг у развојном процесу општине, прикупљање података и информација о могућим грантовима, конкурсима и јавним позивима. Месечна накнада износи 650 еура у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате.

Општина Богатић признала је право на регресирани превоз ученицима средњих школа и специјалне школе у школској 2015/2016 годину у месецу марту 2016. године и извршила плаћање добављачу „Мачва експрес“ Бадовинци у укупном износу 852 хиљаде динара по рачунима број 1414, 1415 и 1416.

Закључен је уговор о набавци рекламног материјала број 2-1/2016-01 од 09.01.2016. године са добављачем „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић у износу од 240 хиљада динара према рачуну -отпремници 12-26-15 од 25.12.2015. године.

По Закључку Општинског већа број 06-19-843/2016-01 од 15.04.2016. године усвојен је захтев Основног суда Шабац, судска јединица Богатић, за кречење фасаде на згради судске јединице у Богатићу и закључен уговор са ЗМР „Мултиколор“ Богатић број 400-349/2016 од 20.04.2016. године за наведене радове у износу 280 хиљаде динара. Испостављен је рачун број 05/16 од 22.04.2016. године у износу 140 хиљада за авансну уплату и рачун број 07/2016 од 12.05.2016. године у износу 140 хиљада динара.

Закључком Општинског већа број 06-40-90/2016-01 од 31.10.2016. године усвојен је захтев за покровитељство „Радио-студио Нешвил“, д.о.о. Богатић и закључен уговор о покровитељству број 400-704/2016-01 од 07.11.2016. године са „Радио-студио Нешвил“, д.о.о. Богатић у сврху организовања манифестације за избор најбољег спортисте, спортског радника и спортског колектива у општини Богатић за 2016. годину у износу од 100 хиљада динара.

Закључен је уговор број 400-58/2016-01 од 09.02.2016. године о извођењу радова за замену столарије на згради ОШ „Мика Митровић“ из Белотића са извођачем радова СЗР „Алумонт“ Богатић, у износу од 240 хиљада динара, по Решењу председника број 400-58/2016-01 од 08.02.2016. године, којим је усвојен захтев ОШ „Мика Митровић“ из Белотића за замену столарије.

Закључен је уговор број 06-26-7/2016-01 од 15.06.2016. године о извођењу грађевинских радова на објекту свечане сале у Метковићу са извођачем радова СЗР „Алумонт“ Богатић у износу од 390 хиљада динара, по Закључку општинског већа број 06-26-7/2016-01 од 15.06.2016. године, којим је усвојен захтев МЗ Метковић за извођење радова на објекту свечане сале. Извођач је доставио предрачун од 30.03.2016. године у износу 390 хиљада динара.

На основу Решења председника општине број 400-508/2016-01 од 15.07.2016. године о додели новчане помоћи по захтеву Културно-образовног центра „Богатић“ финансирана је промо гардероба за први ансамбл „Ђида“ у износу од 110 хиљада динара. Добављач Спорт Лине Плус –самостална занатска радња за производњу одеће испоставио је рачун-отпремницу број 229/2016 од 13.07.2016. године.

Добављачу С.П.Р. „Боровић А“ Мачвански Метковић, исплаћен износ од 503 хиљаде динара за услуге издавања сале по рачунима-отпремницама и то: Решење о додели новчане помоћи број 400-150/2016-01 од 14.03.2016. године Удружењу пензионера за обележавање 8. Марта-дана жена у којем није наведен износ, рачун-отпремница 135/16 паушал 85 хиљада динара; Решења о додели новчане помоћи Друштву Рома за организовање коктела поводом колективног крштења Рома, рачун отпремница број 14-03/16 паушал 35 хиљада динара потписана од председника општине; Прослава поводом 8. Марта-Синдикат општине Богатић без решења председника по рачуну –отпремници број 134/16 у износу од 52 хиљаде динара; Закључак општинског већа 06-36-76/2016-01 од 21.10.2016. године о додели новчане помоћи Удружењу пензионера за обележавање дана старих лица у износу од 50 хиљада динара рачун-отпремница број 3-11/16 у износу 50 хиљада динара; Решење председника општине број 400-733/2016-01 од 17.11.2016. године о финансијској помоћи ветеранском ансамблу „Ђида“ Богатић за Одржавање смотре ветеранских ансамбала Србије, рачун-отпремница број 2-11/16 паушално 105 хиљада динара која није потписана; Посета руске делегације без решења председника по рачуну-отпремници 12-12-02/16 од 120 хиљада динара за 80 комада која није потписана; Решење председника општине број 400-794/2016-01 од 12.12.2016. године Друштву пчелара „Мачва“ Богатић за одржавање годишње скупштине пчелара по рачуну отпремници 12-12-01/16 у укупном износу 56 хиљада динара за 70 комада која није потписана.

Закључком већа број 06-36-54/2016-01 од 21.10.2016. године усвојена је понуда Иван Исаиловић пр, Студио за извођачку уметност сцена за младе, Београд за организовање глумачке радионице на територији општине Богатић у току школске 2016/2017 године за ученике основних и средњих школа и одобрава се износ од 500 хиљада динара и Закључен је уговор о суфинансирању глумачких радионица број 400-694/2016-01 од 25.10.2016. године где је предмет уговора надокнада дела средстава за обављање делатности глумачких радионица које ће се реализовати у периоду од 01.11.2016. до 15.06.2017. године са ученицима основних школа на територији општине Богатић. Корисник средстава се обавезао да ће по завршетку уговореног посла доставити општини извештај о изведеним радионицама и спискове деце по школама која су учествовала у радионицама. Корисник средстава испоставио је рачун број 110/16 –Субвенција општине Богатић за услугу организовања глумачких радионица на територији општине Богатић у периоду 01.11.2016. године до 15.06.2017. године у износу од 500 хиљада динара.

Закључен је уговор о донаторству број 400-25/2016-01 од 14.01.2016. године са примаоцем донације Удружење Етно центар Гегула Краљево – донација за одржавање „Трећа међународна научна агробизнис конференције-МАК 2016, Копаоник“ у износу 100 хиљада динара.

Закључком општинског већа број 06-8-779/2016-01 од 22.02.2016. године усвојен је захтев Црвеног крста Србије, Црвени крст Богатић и одобрена средства до 150 хиљада динара за набавку рачунара и трансфузиолошког кревета. Суперлаб д.о.о. Нови Београд испоставио је предрачун број П16-75774 и авансни рачун А16-2639 од 14.03.2016. године у износу од 161 хиљаду динара.

Општина Богатић закључила је Уговор о донаторству број 400-546/2016-01 од 02.08.2016. године са Фондацијом „Хумано срце Шапца“ Шабац, ради остваривања циљева и задатака утврђених статутом Фондације у износу од 200 хиљада динара, на основу Закључка општинског већа број 06-26-11/2016-01 од 15.06.2016. године, а по захтеву Фондације.

Закључен је уговор о пословно-техничкој сарадњи број 06-27-19-1/2016-01 од 30.06.2016. године са „Перфект“ Маркетинг, ТВ продукција, штампа, Перица Петровић, ПР Богатић за техничко ажурирање написаних, фотографисаних или снимљених, нових информација на званични веб сајт (званичну интернет презентацију) општине Богатић. Уговор је закључен на период од две године од 01.07.2016. године до 01.07.2018. године. Месечна накнада за извршене услуге износи 30 хиљада динара. До 30.06.2016. године важио је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 400-372/01-2011 од 17.10.2011. године, за наведене услуге са истим добављачем, а месечна накнада за извршене услуге износи 25 хиљада динара. По овом уговору општина је гарантовала да ће „Перфект“ Богатић остати администратор у случају умрежавања општинског веб сајта на е- веб-портал Србије. У 2016. години испостављено је 11 рачуна.

Закључен је уговор о пословно – техничкој сарадњи број 06-27-20-1/2016-01 од 30.06.2016. године са „Проспектор“ Небојша Исаковић, ПР, Метковић за прикупљање, обрађивање и достављање наручиоцу (овлашћеном лицу) актуелних информација о раду Скупштине општине Богатић, општинске управе општине Богатић, јавних предузећа и установа које се финансирају из општинског буџета . Уговор је закључен на период од две године од 01.07.2016. године до 01.07.2018. године. Месечна накнада за извршене услуге износи 30 хиљада динара. До 30.06.2016. године важио је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 400-392/2013-01 од 19.09.2013. године, за наведене услуге са истим добављачем, а месечна накнада за извршене услуге износи 25 хиљада динара. По овом уговору општина је гарантовала да ће „Проспектор“ Богатић остати администратор у случају умрежавања општинског веб сајта на е- веб-портал Србије. У 2016. години испостављено је десет рачуна.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход за новчану помоћ физичком лицу за санацију стамбеног простора у износу 148 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер рачун није испостављен, надзорни орган није извршио примопредају радова (преглед и пријем радова) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за извођење радова на објекту Дома културе у Бадовинцима за постављање кровне пошивке и замене олука у износу од 394 хиљаде динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 49425- Административни трансфери из буџета, Текуће поправке и одржавање и без валидне рачуноводствене документације, јер нема понуде извођача радова, није испостављена окончана ситуација, већ рачун који није потписан и оверен од надзорног органа, одговорног лица инвеститора и одговорног извођача радова, надзорни орган није извршио примопредају радова (преглед и пријем радова) и сачинио записник о извршеном стручном надзору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Неправилно је евидентиран расход за извођење радова на одржавању паркинг простора у улици Поп Тешина у Бадовинцима у износу од 200 хиљаде динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору у износу 50 хиљада динара и 424-Остале специјализоване услуге у износу 150 хиљада динара, уместо на економској класификацији 49425- Административни трансфери из буџета, Текуће поправке и одржавање и без валидне рачуноводствене документације, јер рачун није потписан и оверен од надзорног органа, одговорног лица инвеститора и одговорног извођача радова, надзорни орган није извршио примопредају радова (преглед и пријем радова) и сачинио записник о извршеном стручном надзору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за финансирање пројекта у култури у износу од 252 хиљаде динара, „European capital advisors management“ д.о.о. Шабац за реализацију програма без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 76. Закона о култури;
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге и за продају девиза из потенцијала банке за кредитне картице у износу од 41 хиљаду динара по рачуну за децембар 2015. године и јул 2016. године за MasterCardBusiness Банка Интесе Београд, који гласе на општину Богатић и на претходног председника општине, у прилогу „Трансакције по рачуну“ наводи се име садашњег председника општине и динарске и девизне трансакције и по обрачунима број 2717038 и 2730155 за продају девиза из потенцијала банке за кредитне картице, без валидне рачуноводствене документације, јер у поступку ревизије није презентован уговор са Банком Интесом, нема рачуна за угоститељске услуге, нема писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, без захтева и писаног образложења о продаји девиза за кредитне картице, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за заступање и консалтинг у износу од 520 хиљада динара по уговору број 400-118/2011-01 и рачуну број 2-1/2016 од 27.02.2016. године за услуге заступања и консалтинга, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за регресиран превоз ученицима средњих школа и специјалне школе у школској 2015/2016 годину добављачу „Мачва експрес“ Бадовинци у укупном износу од 852 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закон о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход за превоз културно-уметничких друштава и удружења грађана по решењима председника општине о додели новчане помоћи, а исплата је извршена добављачу „Мачва експрес“ Бадовинци који је са наведеним корисницима закључио уговоре и испоставио рачуне у укупном износу од 360 хиљада динара, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер преузете обавезе нису извршене искључиво по принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, већ асигнацијом, преко других правних лица, нема извештаја да је услуга извршена, односно интерног документа да су културно-уметничка друштва и удружења грађана користили наведене услуге, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и Закључку Владе РС 05 број 54-961/2012 од 09.12.2012. године и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Евидентиран је расход за извођење радова на кречењу фасаде на згради судске јединице у Богатићу у износу од 280 хиљада динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер текуће поправке и одржавање судске јединице Богатић није у надлежности општине Богатић, није испостављена окончана ситуација, већ коначан рачун који није потписан и оверен од надзорног органа, одговорног лица инвеститора и одговорног извођача радова, нема интерног документа којим је подносилац захтева, судска јединица у Богатићу потврдила да су радови извршени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно је евидентиран расход на извођењу радова за замену столарије на згради ОШ „Мика Митровић“ из Белотића у износу од 240 хиљада динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 463-Трансфери осталим нивоима власти, без валидне рачуноводствене документације је плаћање извршено без окончане ситуације или рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Неправилно је евидентиран расход за извођење грађевинских радова на објекту свечане сале у Метковићу у износу од 390 хиљада динара на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 49425-Текуће поправке и одржавање и без валидне рачуноводствене документације јер је плаћање извршено без окончане ситуације или рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу 503 хиљаде динара, за издавање сале удружењима грађана по рачунима –отпремницама без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 500 хиљада динара, за финансирање пројекта у култури, суфинансирање глумачких радионица, односно надокнада дела средстава за обављање делатности глумачких радионица које ће се реализовати у периоду од 01.11.2016. до 15.06.2017. године са ученицима основних школа на територији општине Богатић, на економској класификацији 423911-Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 481000-Дотације невладиним организацијама, без јавног конкурса, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 76. Закона о култури.
- Евидентиран је расход за набавку рачунара и трансфузиолошког кревета у износу од 161 хиљаду динара а да Црвени крст Богатић није доставио Годишњи програм рада за 2016. годину по програмским активностима и месечним активностима и финансијски план што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту
- Евидентиран је расход донација у износу 200 хиљада динара ради остваривања циљева и задатака утврђених статутом Фондације „Хумано срце Шапца“ из Шапца, без спроведеног конкурса, супротно члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама и члану 38. Закона о удружењима.



## **Ризик**

1) Додељивање средстава за суфинансирање пројеката из области јавног информисања а да нису примењени услови и поступци расподеле средстава одређених за појединачна давања и наративни и финансијски извештаји о реализацији пројеката корисници нису доставили у року, на прописаним обрасцима и нису попуњени у складу са упутством постоји ризик да се средства доделе привилегованим корисницима, а правдање средстава није у складу са законским и подзаконским актима.

2) Уколико се настави са извршењем расхода по основу угоститељских услуга, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

3) Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

4) Уколико се не примењује одговарајућа економска класификација за евидентирање прихода и примања, расхода и издатака може довести до неисправног приказивања информација садржаних у годишњем финансијском извештају.

5) Наставак извршења расхода по основу услуга заступања и консалтинга, превоза ученика и услуге издавања сале, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на наставак ризика да ће се услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

6) Уколико се настави са исплатом дотација за финансирање пројекта у култури и донација фондации, без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима

## **Препорука број 19**

1) Препоручујемо одговорним лицима да суфинансирање пројеката из области јавног информисања врше у складу са Закона о јавном информисању и медијима и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

2) Препоручујемо одговорним лицима да исплате за угоститељске услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

4) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање прихода и примања, расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

5) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга а врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама

6) Препоручујемо одговорним лицима да се удружењима грађана додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о култури, а фондацијама додељују средства на основу конкурса у складу са Законом о задужбинама и фондацијама и Законом о удружењима.

**3) Општинска управа.** Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 25.208 хиљада динара, а извршена су у износу од 24.458 хиљада динара и односе се на услуге одржавања рачунара у износу од 967 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 541 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 149 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.156 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 12.495 хиљада динара.

*Репрезентација – конто 423711.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.156 хиљада динара.

Расход за репрезентацију настао је по рачунима добављача и то: „Бутик роштиљ меса“ Богатић, СТР „Јоца“ Богатић, „ЛА Фантана“ Београд, СЗТР „Бајуновић“ Бадовинци, „Дама компану“ д.о.о. Богатић, Ресторан „Хајдук“ Београд, „Тргоауто“ д.о.о. Шабац, „Страусс Адриатиц“ д.о.о. Пећинци, „Сојеница“ Сремска Митровица, „ДДМ 015 Милосављевић“ Петловача, „Бистро ривијера“ Богатић, Етно ресторан „Чардак 2015“ Мајур и „Кафе грил-Милош“ Богатић.

Са добављачем „Тргоауто“ д.о.о. Шабац закључен је уговор о јавној набавци мале вредности пића за потребе општине Богатић број 404-1/2016-02 од 01.03.2016. године, према понуди испоручиоца број 158/2016 од 08.02.2016. године по уговореној вредности од 392 хиљаде динара без ПДВ, односно 470 хиљада динара.

Закључен је уговор са добављачем СТР „Јоца“ Драгана Јевтић, предузетник Богатић, по уговору о набавци освежавајућих напитака број 172-1/2016-01 од 16.08.2016. године према рачун отпремници број 38/16, 274/16 и 159/16 и 396/16 у вредности од 71 хиљаду динара, а плаћено је наведеном добављачу 91 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Општина Богатић извршила је расход за репрезентацију, односно пиће у износу 91 хиљаду динара по рачунима СТР „Јоца“ Богатић без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

*Остале опште услуге – 423911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 12.495 хиљада динара. Са наведеног конта извршена је исплата за привремене и повремене послове у износу од 6.621 хиљада динара, за уговоре о делу и ауторске уговоре у износу 1.576 хиљада динара (укупан износ уговора о делу и ауторских уговора по свим разделима и контима износи 2.242 хиљаде динара).

Закључен је Уговор број 400-619/2015-01 од 17.11.2015. године са извршиоцем услуге Јавно урбанистичко предузеће „План“ Шабац за израду Плана генералне регулације за насељено место Богатић-Ревизија плана у вредности од 2.218 хиљада динара без ПДВ (2.661 хиљада са ПДВ) и испостављене су фактуре у 2016. године, број: ИФ16/309, ИФ 16/095, ИФ16/145, ИФ16/197 и евидентиран расход у износу 853 хиљаде динара. Закључен је Уговор број 400-338/2016-01 од 01.04.2016. године са извршиоцем услуге Јавно урбанистичко предузеће „План“ Шабац за израду План детаљне регулације „Радне зоне Дубље“ у обухвату од око 5,5 ха, у вредности од 557 хиљада динара без ПДВ (668 хиљада динара са ПДВ) и испостављене су фактуре у 2016. године, број: ИФ16/172, ИФ16/093, ИФ16/354, ИФ16/392 и евидентиран расход у износу од 360 хиљада динара. Рачуни су плаћани са следећих економских класификација: раздео Председник и општинско веће 423911-Остале опште услуге раздео у износу 223 хиљаде динара и 424911-Остале специјализоване услуге у износу 990 хиљада динара; раздео Општинска управа 423911-Остале опште услуге раздео у износу 798 хиљада динара.

Закључен је уговор број 19/2016-01 од 04.08.2016. године о пружању услуга хватања паса луталица, тријаже, боравка у прихватилишту, удомљавања и враћања на место боравка, на целој територији општине Богатић са извршиоцем услуге Ветеринарском станицом Богатић д.о.о. без утврђивања вредности уговора, а којем је претходио Уговор о пружању услуга број 19/2016-01 од 04.02.2016. године у којем је вредност уговора утврђена највише до износа 500 хиљада динара без ПДВ и Анекс уговора о пружању услуга број 19/2016-01 од 15.06.2016. године који је закључен на одређено време закључно са 31.12.2016. године. У 2016. години испостављене су фактуре број: 283/2016, 282/2016, 72/2016, 107/2016, 380/2016, 379/2016, 441/2016 и 466/2016 и плаћане са следећих економских класификација: раздео Председник и општинско веће 424911-Остале специјализоване услуге у износу 1.128 хиљада динара; раздео Општинска управа 423911- Остале опште услуге раздео у износу 275 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход за израду Плана генералне регулације за насељено место Богатић-Ревизија плана у износу 853 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентиран је расход о пружању услуга хватања паса луталица, тријаже, боравка у прихватилишту, удомљавања и враћања на место боравка на целој територији општине Богатић у износу 1.403 хиљаде динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге по уговору изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

**Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

Анализа групе конта Стручне услуге - 423500 и Остале опште услуге - 423900 за ангажована лица по основу уговора ван радног односа

Увидом у презентовану документацију за ангажовање лица по основу уговора ван радног односа налазимо:

У 2016. години у Општини Богатић за пружање услуга закључени су уговори о ангажовању лица ван радног односа, и то:

Табела бр. 13: Врста Уговора, услуге и број извршилаца у 2016. години

Врста уговора	Врста услуге	Броја извршилаца
Уговор о привременим и повременим пословима	- попис непокретности на подручју Општине Богатић - ажурирање базе података у поступку озакоњења - израда Стратегије управљања ризиком - Превоз цистерном	38

<b>Уговор о делу и ауторски уговор</b>	- услуге мртвозорника - израда Плана одбране од поплава на територији Општине Богатић - попис непокретности на подручју Општине Богатић - израда Стратегије руралног развоја - унапређење помоћи у кући - стручна ревизија Елабората о резервама термалних вода - надзор на осветљењу спортског полигона - одржавање хигијене и чистоће радних и др. просторија - услуге ложења	19
<b>Остали уговори</b>	- стручно оспособљавање у својству волонтера	16

Привремени и повремени послови

На терет конта 423911 – Остале опште услуге, у Општини Богатић у 2016. години, за рад лица на привременим и повременим пословима исплаћено је укупно са порезом и доприносима 6.621 хиљада динара. На привременим и повременим пословима, на којима је било ангажовано 38 лица закључено је 97 уговора.

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

- Послови пописа непокретности на подручју Општине Богатић обављани су током 10 месеци календарске године у трајању од 214 радних дана, чиме је ангажовањем за 94 радна дана премашено максимално дозвољених 120 радних дана. Тиме је на терет буџетских средстава исплаћено без правног основа укупно са порезом и доприносима 2.688 хиљада динара, супротно члану 56. Закону о буџетском систему и члану 197. и 198. Закона о раду.
- У вези са обрачуном пореза и доприноса који се плаћају приликом исплате физичким лицима за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно. За исплате накнада не постоје у свим случајевима извештаји о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате.

Уговор о делу и ауторски уговор

У Општини Богатић у 2016. години, уговором о делу и ауторским уговором било је ангажовано 19 лица којима је исплаћено укупно са порезима и доприносима 1.576 хиљада динара (укупан износ уговора о делу и ауторских уговора по свим делима и контима износи 2.242 хиљаде динара) са различитих конта и утврђеним неправилностима, и то:

Табела бр. 14: Неправилности код уговора о делу и ауторских уговора

у хиљадама динара

Конто	Врста услуге	Износ (са порезом и доприносима)	Неправилност
423911	услуге мртвозорника	475	за здравствене услуге закључен уговор о делу са физичким лицима уместо са здравственом установом; услуге извршене са конта 423911 уместо конта 423599
423591	израда Плана одбране од поплава на територији	379	услуге по уговору о делу са физичким лицем извршене са конта 423591 уместо конта 423599
423911	попис непокретности на подручју Општине Богатић	65	за посао из делатности исплатиоца закључен уговор о делу уместо уговора о привременим и повременим пословима

423911	израда Стратегије руралног развоја	499	услуге по ауторском уговору са физичким лицем извршене са конта 423911 уместо конта 423599
423911	одржавање хигијене и чистоће радних и др. просторија	428	за систематизовано радно место закључен уговор о делу, уместо уговора о привременим и повременим пословима или уговора о раду
424911	унапређење помоћи у кући и стручна ревизија Елабората о резервама термалних вода	252	услуге по уговору о делу и уговору о ауторству са физичким лицем извршене са конта 424911 уместо конта 423599
421911	надзор на осветљењу спортског полигона	35	услуге по уговору са физичким лицем извршене са конта 421911 уместо конта 423599
423911	услуге ложења	109	уговор закључило Општинско веће за услуге које ће лице пружати ИКБС

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

- За 11 лица који су пружали услуге мртвозорника ван здравствене установе, исплаћено је са порезом и доприносима укупно 475 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 173. став 2. Закона о здравственој заштити<sup>50</sup>
- За једно лице извршена исплата са порезом и доприносима укупно 66 хиљада динара, за пружене услуге на попису непокретности по основу уговора о делу, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 199. Закона о раду према којем се уговор о делу закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца.
- За једно лице извршена је исплата са порезом и доприносима укупно 428 хиљада динара, за пружене услуге одржавање хигијене и чистоће радних и др. просторија по основу уговора о делу, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 199. Закона о раду, према којем се уговор о делу закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Како се ради о систематизованом радном месту, уместо уговора о делу требало је закључити уговор о уговору о раду на одређено време, сагласно члану 37. Закона о раду. Према члану 37. Закона о раду уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба.
- За исплату по закљученом уговору о делу - за услуге ложења, између општинског већа и физичког лица, које ће услуге извршити Предшколској установи „Слава Ковић“, укупне вредности са порезом и доприносима 109 хиљада динара, накнада је плаћена пре пружене услуге – пре краја грејне сезоне, без правног основа, супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Код обрачуна пореза и доприноса који се плаћају приликом исплате физичким лицима за рад по основу уговора о делу и ауторству, налазимо да недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно. Такође налазимо да не постоје у свим случајевима извештаји о обиму и квалитету обављеног посла, пре исплате;

<sup>50</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015

- У погледу евидентирања расхода за уговоре о делу и ауторске уговоре, налазимо да су погрешно евидентирани услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систему, и то:

*Табела бр.15 Неправилности код евидентирања уговора о делу и ауторских уговора* у хиљадама динара

Неправилан konto	Врста услуге	Износ	Одговарајући konto
423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	израда Плана одбране од поплава на територији	379	423599 - Остале стручне услуге
423911 - Остале опште услуге	услуге мртвозорника	475	423599 - Остале стручне услуге
423911 - Остале опште услуге	израда Стратегије руралног развоја	499	423599 - Остале стручне услуге
424911 - Остале специјализоване услуге	унапређење помоћи у кући и стручна ревизија Елабората	252	423599 - Остале стручне услуге
421919 - Остали непоменути трошкови	надзор на осветљењу спортског полигона	35	423599 - Остале стручне услуге
<b>Укупно</b>		<b>1.640</b>	

- Према датој табели, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге износ од 1.640 хиљада динара неправилно је евидентиран на конту: - 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 379 хиљада динара; - 423911 - Остале опште услуге у износу 974 хиљаде динара; - 424911 - Остале специјализоване услуге у износу 252 хиљада динара и - 421919 - Остали непоменути трошкови у износу 35 хиљада динара.

### **Ризик**

Ако се и даље настави са неправилностима у вези са уговорима ван радног односа, и то:

- ако уговори о привременим и повременим пословима по једној врсти посла буду трајали дуже од 120 радних дана супротно члану 197. и 198. Закона о раду, ако исплате буду вршене без доказа о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате, и без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица),
- ако се уговори о делу буду закључивали ради обављања послова који су у делатности послодавца, односно за систематизоване послове, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, уместо да се закључи уговор о раду на одређено време, сагласно члану 37. Закона о раду - за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба,
- ако се уговори о делу буду закључивали са физичким лицима, које ће услуге извршавати трећем лицу,
- ако исплате по основу уговора о делу и ауторству буду вршене без доказа о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате, и без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица),
- ако се М-УН обрасци буду предавали надлежном фонду у року дужем од три дана од дана уплате доприноса по основу уговора о делу и ауторству, и
- ако се планирање и евидентирање расхода буде вршило на неправилним контима,

постоји ризик од неправилности - да се и у будућем периоду расходи за услуге по основу уговора ван радног односа извршавају супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности



са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

### **Препорука број 21**

Расходи за услуге по основу уговора ван радног односа треба да се извршавају у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, односно могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти, у износу који одговара средствима предвиђеним буџетом, односно финансијским планом и који су настали у складу са овим законом или другим прописом.

#### Максималан број запослених

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

- Премашен дозвољени укупан број од 10 лица код додатног радног ангажовања, и то - запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима, како је број запослених на неодређено време у Општини Богатић у 2016. години био мањи од 100, и имајући у виду законске изузетке који се не рачунају у број од 10 лица.
- По основу додатног радног ангажовања у 2016. години премашен је дозвољени максимални број од 10 лица, у току 11 месеци за 3 до 24 лица.
- Општини Богатић - Општинска управа, није дала сагласност за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима преко дозвољеног лимита од 10 лица - за обављање послова пописа непокретности.
- Није дала сагласност ни за ангажовање лица по основу осталих уговора преко дозвољеног лимита од 10 лица.

*Табела бр. 16 Број лица ангажованих у 2016. години у Општини Богатић по основу уговора ван радног односа*

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број лица по основу уговора о привременим и повременим пословима	10	11	17	19	0	0	11	10	13	13	13	16
Број лица по основу осталих уговора (о делу и др.)	10	13	13	12	4	17	2	17	10	11	4	18
Укупно ангажованих лица	20	24	30	31	4	17	13	27	23	24	17	34
Максимално дозвољени број по Закону	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Укупно прекорачење	10	14	20	21	0	7	3	17	13	14	7	24

За обављање послова озакоњења објеката Општини Богатић – Општинска управа, дата је сагласност за ангажовање пет лица по основу уговора о привременим и повременим пословима – озакоњење објеката преко дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у периоду о 01.01-30.04.2017. године Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 Број:112-12322/2016-2 од 28.12.2016. године.

### **Ризик**

Како је код додатног радног ангажовања у 2016. години знатно премашен дозвољени максимални број од 10 лица, постоји ризик да се додатно радно ангажовање - запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима, у

Општини Богатић и даље врши супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

### Препорука број 22

Додатно радно ангажовање - запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима у Општини Богатић, треба вршити сагласно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

**4) ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић.** Са групе конта 423000 – Услуге по уговору, извршено је укупно 3.584 хиљаде динара, и то: Компјутерске услуге 508 хиљада динара, Услуге информисања 94 хиљаде динара, Стручне услуге 788 хиљада динара, Репрезентација 89 хиљада динара и Остале опште услуге 2.105 хиљада динара.

*Конто 423911 – Остале опште услуге.* Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2015. годину Број: I-R-192/2016-01 од 08.02.2016. године, ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, одобрен је максималан број запослених на неодређено време од 13 лица. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, с тим да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10. Закона о максималном броју.

Увидом у документацију ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, налазимо да су у 2016. години за пружање услуга, закључени уговори о ангажовању 14 лица ван радног односа и то:

Табела бр. 17: Врста Уговора, услуге и број извршилаца

Врста уговора	Врста услуге	Броја извршилаца
Уговор о привременим и повременим пословима	Обрада захтева и унос података, обилазак терена Књиговодствени послови Припрема и израда интерних аката и уговора Праћење и примена прописа Вођење деловодног протокола Електронско уношење података, обрада и селектовање Послови праћења и вршења контроле локација објеката Надзор на депонијама Рад са месним заједницама	6
Уговор о делу	Надзор на изради и одржавању саобраћајне сигнализације Надзор на изградњи јавне расвете Надзор на извођењу радова на осветљењу спортског полигона	2
Остали уговори	Јавни радови – привремени и повремени послови	6

### Привремени и повремени послови

У 2016. години у ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, на привременим и повременим пословима, било је ангажовано шест лица, при чему је закључено 20 уговора. По том основу, на конту 423911 – Остале опште услуге настао је расход у износу укупно са порезом и доприносима 1.496 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 197. и 198. Закона о раду, на терет буџетских средстава са конта 423911 – Остале опште услуге исплаћено је укупно са порезом и доприносима 20 хиљада динара, јер су послови обраде захтева и унос података и обилазак терена, обављани током 2016. године шест месеци, у трајању од 130 радних дана, чиме је ангажовањем за 10 радних дана премашено максимално дозвољених 120 радних дана за овај начин ангажовања по одређеној врсти посла.
- Расходи по основу ангажовања на привременим и повременим пословима, погрешно су евидентирани на конту 423911- Остале опште услуге, уместо на контима, и то: - књиговодствени послови на конту 423131- Рачуноводствене услуге; - припрема и израда интерних аката и уговора и праћење и примена прописа на конту 423539 - Остале правне услуге; - вођење деловодног протокола на конту 423191- Остале административне услуге; и - услуге надзора на конту 423599 – Остале стручне услуге.

### Уговор о делу

У 2016. години у ЈП Дирекцији за грађевинско земљиште, путеве и изградњу Општине Богатић, ЈП Богатић, било је ангажовано два лица за шта је закључено три уговора. По том основу, на конту 423911 – Остале опште услуге настао је расход у износу укупно са порезом и доприносима 95 хиљада динара за једно лице, док је за друго ангажовано лице на пословима надзора на изградњи јавне расвете и надзора на извођењу радова на осветљењу спортског полигона, расход настао после 30.11.2016. године, директно са рачуна Општине Богатић.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Обрачун пореза и доприноса приликом исплате физичким лицима за рад по основу уговора ван радног односа – уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, је извршен без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- Нисмо стекли увид да за исплате накнада по основу уговора ван радног односа, постоје извештаји о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате.

**5) Дирекција за пољопривреду и село Општине Богатић.** Услуге по уговору, група конта 423000 извршене су у износу од 5.014 хиљада динара и то: Компјутерске услуге 14 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара, Услуге информисања 18 хиљада динара, Стручне услуге 41 хиљаду динара, Репрезентација 138 хиљада динара и Остале опште услуге 4.786 хиљада динара.

*Конто 423911 – Остале опште услуге.* Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2015. годину Број: I-R-192/2016-01 од 08.02.2016. године, Дирекцији за пољопривреду и село, Богатић, одобрен је максималан број запослених на неодређено време од осам лица. Имајући у виду да сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном

броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, с тим да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10. Закона о максималном броју запослених, налазимо да је максималан број запослених прешао дозвољени број од 10 лица, и то за укупно 15 ангажованих лица. Прекорачење је настало по основу ангажовања 25 лица у месецу септембру 2016. године - по основу уговора о делу са 22 лица, и то за једнодневно ангажовање на обезбеђењу простора и у комисији за избор крава и оваца за општинску изложбу, и по основу осталих уговора ван радног односа са три лица.

За пружање услуга закључени су уговори о ангажовању лица ван радног односа и то:

*Табела бр. 18: Уговори о ангажовању лица ван радног односа у 2016. години:*

Врста уговора	Врста услуге	Броја извршилаца
<b>Уговор о привременим и повременим пословима</b>	- Праћење пописа и других подзаконских аката за подстицај - Сарадња за стручним службама пољоп.струке - Праћење стања и анализа из области пољопривреде - Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике - Услуге сарадника за сточарску производњу и подстицај	13
<b>Уговор о делу</b>	- Противградна заштита – стрелци на притивградним станицама - Обезбеђење простора за време изложбе стокe и утовар и истовар стокe - Рад у Комисији за избор крава и оваца за изложбу стокe	30 11 11
<b>Остали уговори</b>	- Стручно оспособљавање у својству волонтера	3

Привремени и повремени послови

На привременим и повременим пословима, на којима је било ангажовано 13 лица закључено је 32 уговора.

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

- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 197. и 198. Закона о раду, на терет буџетских средстава са конта 423911 – Остале опште услуге исплаћено је укупно са порезом и доприносима 151 хиљада динара, јер су послови сарадње са стручним службама пољопривредне струке обављани током 2016. године 9 месеци у трајању од 166 радних дана, чиме је ангажовањем за 46 радних дана премашено максимално дозвољених 120 радних дана за овај начин ангажовања по одређеној врсти посла.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 197. и 198. Закона о раду, на терет буџетских средстава са конта 423911 – Остале опште услуге исплаћено је укупно са порезом и доприносима 99 хиљада динара, јер су послови праћења стања и припрема анализе обављани током 2016. године 9 месеци у трајању од 161 радни дан, чиме је ангажовањем за 41 радни дан премашено максимално дозвољених 120 радних дана за овај начин ангажовања по одређеној врсти посла.

Уговор о делу

У 2016. години у Дирекцији за пољопривреду и село, Богатић, уговором о делу било је ангажовано укупно 30 лица – стрелаца, за пружање услуга на противградним станицама, при чему је на конту 423911 – Остале опште услуге настао расход у износу укупно са порезом и доприносима 2.754 хиљаде динара.

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

- Уговором о делу закљученим са 22 лица поводом одржавања општинске изложбе стоке, у 2016. години за рад на обезбеђењу, утовару и истовару стоке и рад у комисији, у Дирекцији за пољопривреду и село, Богатић, са конта 424911- Остале специјализоване услуге, исплаћено је укупно са порезом и доприносима 472 хиљаде динара. Наведене услуге требало је планирати и евидентирати:
  - на конту 423911- Остале опште услуге износ од 96 хиљада динара за рад на обезбеђењу, утовару и истовару стоке и
  - На конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 376 хиљада динара за рад у комисији.
- Обрачун пореза и доприноса који се плаћају приликом исплате физичким лицима за рад по основу уговора ван радног односа – уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу извршен је без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно. За исплате накнада по основу уговора ван радног односа, не постоје извештаји о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате.
- Поред накнада по основу уговора о делу за радно ангажовање поводом одржавања општинске изложбе стоке, у 2016. години, налазимо да је поводом учешћа на поменутој изложби са конта 424911 – Остале специјализоване услуге, исплаћено и власницима стоке укупно 1.106 хиљада динара:
  - На име транспорта стоке износ од укупно 834 хиљаде динара супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана - без обрачуна пореза на доходак грађана по стопи од 20%, по умањењу за нормиране трошкове 20%, који би износио 159 хиљада динара, и
  - По основу награда 272 хиљаде динара супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана - без обрачуна пореза на доходак грађана на износ преко 12.180,00 динара годишње остварен од једног исплатиоца, применом стопе од 20%, по умањењу за нормиране трошкове 20%, који би износио 29 хиљада динара,

**б) Туристичка организација општине Богатић.**

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 6.733 хиљаде динара, а извршена су у износу од 6.641 хиљаду динара и односе се на услуге одржавања софтвера у износу од 42 хиљаде динара, услуга за образовање и усавршавање запослених у износу од 26 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 45 хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима у износу од 347 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 546 хиљада динара, услуге рекламирања у износу од 30 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 306 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора 64 хиљаде динара, остале стручне услуге 60 хиљада динара, угоститељске услуге 46 хиљада динара, репрезентацију у износу од 40 хиљада динара, поклон у износу три хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 5.085 хиљада динара.

*Остале опште услуге-423911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 5.085 хиљада динара, који се односи на:

1. Штампање мајица у износу 297 хиљада динара и то: „Артдесигн студио“ Мајур –рачун /отпремница број 48/16 од 11.08.2016. године у износу од 153 хиљаде динара; занатско-



кројачка радња „Цецилија 84“ Богатић-фактура број 2/16 од 10.08.2016. године у износу 144 хиљаде динара

2. Промотивне активности (пр и маркетиншке активности) у износу 390 хиљада динара: Агенција „Прага“ Београд – рачун број 1-2-2016/УЦ од 12.02. у износу од 240 хиљада динара и рачуне број 1-8-2016/УЦ од 01.08., број 3-10-2016/УЦ од 19.10., број 1-11-2016/УЦ од 16.11. и број 2-12-2016/УЦ од 13.12. у укупном износу од 150 хиљада динара. Добављач је испоставио рачуне на основу закључених уговора о реализацији промотивних активности за потребе Туристичке организације Богатић број 79/15 од 17.12.2015. године за период од 16.12. до 15.07.2016. године, број 55/16 од 22.07.2016. године за период 15.07.2016. до 15.07.2016. године и анекса уговора број 85/16 од 22.09.2016. године. Предмет уговора је планирање и реализација ПР активности (односи са јавношћу) за манифестације: „Хајдучка регата“, „Хајдучке вечери“, „Божихне галопске трке“, „Сајам туризма 2017“ Београд и „Мачвански лила“. Уговорена цена је на месечном нивоу.

3. Финансирање спортских удружења и удружења грађана у износу од 687 хиљада динара за учествовање у организацији и реализацији туристичких манифестација и то:

- Спортски савез општине Богатић у износу од 130 хиљада динара за организацију такмичења за избор харамбаше на манифестацији „Хајдучко вече“ по уговору о пословно-техничкој сарадњи број 73/16 од 12.08.2016. године

- КУД „Милић од Мачве“ Белотић у износу од 103 хиљаде динара за организацију и реализацију манифестације „Хајдучко вече“, „Хајдучке регате“, „Мачванске свадбе“ и „Мачванске лиле“, по уговору о пословно-техничкој сарадњи број 74/16 од 12.08.2016. године, 75/16 од 12.08.2016., број 81/16 од 05.09.2016. и 82/16 од 05.09.2016. године.

- Коњички клуб „Еуромачва“ Богатић у износу од 329 хиљада динара за организацију „Мачванске свадбе“ 15 фијакера, кочијаша и пратиоца по сваком фијакеру, по уговору о пословно-техничкој сарадњи број 70/16 од 12.08.2016. године

- ФК „Млади Борац“ Дубље у износу од 125 хиљада динара закуп и транспорт заштитне металне ограде за организацију свих манифестација по уговору о пословно-техничкој сарадњи број 5/16 од 18.01.2016. године и број 106/16 од 01.11.2016. године и рекламирање на свим спортским дешавањима 58/16 од 02.08.2016. године

4. Извршилац услуге „У. Р. Рис плус 2014“ Богатић испоставио је рачун број 39/2016 од 19.08.2016. године у износу од 345 хиљада динара за конзумацију хране и пића.

5. Агенција за остале пословне активности и маркетинг С-Меркур Шабац, за организовање музичких наступа у оквиру манифестације „Хајдучко вече“ у износу од 109 хиљада динара испоставила је рачун број 51/2016 од 10.08.2016. године по уговору о пружању услуге број 76/16 од 12.08.2016. године

6. Агенција за пословне активности „Маблаг“ Београд за услугу организације маркетиншке промоције и пр услуга за потребе наступа Ане Бекуте у Црној Бари у износу од 124 хиљаде динара без ПДВ испоставила је фактуру број 27 од 17.08.2016. године по уговору број 10 од 12.08.2016. године и за организацију наступа Ане Бекуте у Црној Бари у износу од 434 хиљаде динара без ПДВ испоставила је рачун број 26 од 17.08.2016. године по уговору број 9 од 12.08.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход за штампање флајера, мајица и осталог у износу од 720 хиљада динара и то са економске класификације 423419-остале услуге штампања 423 хиљаде динара и са економске класификације 423911-остале опште услуге 297 хиљада динара,



без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закон о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему

- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 345 хиљада динара, по рачунима добављача У. Р. Рис плус 2014“ Богатић, без валидне рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране и пића“ један комад, без спецификације добара и количина, без фискалног исечка, нема писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу од 558 хиљада динара за услугу организације маркетиншке промоције и пр услуга за потребе наступа Ане Бекуте у Црној Бари и за организацију наступа, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену што је супротно члану 7 и 39. Закон о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода услуга по уговору без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге по уговору изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 23**

1) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**7) Културно образовни центар „Богатић“.** Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 3.465 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.363 хиљаде динара и односе се на остале административне услуге у износу 110 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 60 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 53 хиљаде динара, услуге рекламирања у износу од 467 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија 108 хиљада динара, остале стручне услуге 585 хиљада динара, репрезентација у износу од 430 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.556 хиљада динара.

*Услуге рекламирања - 423431.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 467 хиљада динара.

Добављач „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 01-20-16 од 29.01.2016. године за рекламни материјал у износу од 162 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** евидентиран расход у износу од 162 хиљаде динара за рекламни материјал, без писаног уговора или

другог документа који садржи битне елементе уговора и без валидне рачуноводствене документације, јер на рачуну је наведена врста добра „рекламни материјал“ један комад, без спецификације добара и количина, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, неименовано лице је потписало пријем робе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Остале опште услуге - 423911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 1.556 хиљада динара.

Добављач С.П.Р.“Боровић А“ М. Метковић испоставио је фактуру број 20-12/16 од 17.12.2016. године у износу од 171 хиљаду динара без ПДВ, за услуге издавања сале по особи 190 комада по 900 динара, који правда авансну уплату. Рачуну је претходио предрачун број 1-12/16 од 08.12.2016. године у износу од 135 хиљада динара без ПДВ, који је плаћен 14.12.2016. године. Испостављен је рачун број 21-12/16 од 17.12.2016. године у износу од 36 хиљада динара без ПДВ, за услуге издавања сале по особи 40 комада по 900 динара који је плаћен 28.12.2016. године.

Добављач „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр испоставио је рачун број 242 од 13.11.2016. године за услуге репрезентације у износу од 132 хиљаде динара.

Добављач „Wolka“ д.о.о. Богатић, испоставио је предрачун број 6/16 од 14.11.2016. године у износу од 118 хиљада динара за израду ношње и услуге ткања и хеклања који је плаћен 08.12. а у пословним књигама евидентиран 09.12.2016. године. Добављач није испоставио рачун и нису усаглашена потраживања и обавезе КОЦ и добављача.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** евидентиран је расход у износу од 132 хиљаде динара за услугу репрезентације, без валидне рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране“ један комад, без фискалног исечка, без спецификације добара и количина, нема писаног образложења која лица су користила репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода услуга по уговору без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

### **5.1.3.6. Специјализоване услуге, група конта – 424000**

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

**Табела бр.19: Специјализоване услуге**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.556	9.624	9.623	9.623	100	100
2	Председник општине	19.329	19.052	16.397	16.397	86	100
3	Општинска управа	2.280	2.280	1.851	1.851	81	100
4	Месне заједнице	4.856	4.786	4.710	4.710	98	100
5	КОЦ Богатић	4.895	4.895	4.633	4.633	95	100
6	ТО Богатић	2.477	2.477	2.344	2.344	95	100
7	Дирекција за пољопривреду	7.276	7.276	7.274	7.274	100	100
8	ДГЗПИ	33.981	33.981	33.981	33.981	100	100
9	НБ Јанко Веселиновић	361	361	418	418	116	100
<b>10</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-9)</b>	<b>85.011</b>	<b>84.732</b>	<b>81.231</b>	<b>81.231</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
<b>11</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>85.561</b>	<b>85.282</b>	<b>81.591</b>	<b>81.591</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 9.624 хиљаде динара, а извршена су у износу од 9.623 хиљаде динара и односе се на остале специјализоване услуге у износу од 9.623 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге – конто 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 9.623 хиљада динара.

(1) Председник општине Богатић донео је решење број 400-404/2016-01 од 04.05.2016. године којим се усваја захтев грађана Месне заједнице Црна Бара за шљунчење некатегорисаног пута „ка Ушћу у атару Парашнице у Црној Бари“ у износу од 281 хиљаду динара. Закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији некатегорисаног пута у Црној Бари број 400-404/2016-01 од 04.05.2016. године са извођачем радова „Браца-Коп“ д.о.о. Босут за санацију-шљунчење некатегорисаног пута ка Ушћу у атару Парашнице у Црној Бари у вредности од 281 хиљаду динара. Структуру цене чини: набавка шљунка, превоз и уградња 280м<sup>3</sup> по 700 динара, рад грејдера 13 х по 5 хиљада динара и рад ваљка 5х по 4 хиљаде динара. Извођач радова је испоставио рачун број 121/16 од 22.04.2016. године у износу 281 хиљаду динара, 28 отпремница од 15.04, 16.04 и 22.04.2016. године и доставио је грађевински дневник за 15.04, 16.04. и 22.04.2016. године.

(2) Закључен је уговор о извођењу радова број 36/2016-01 од 11.02.2016. године о изградњи свлачионица и бифеа на игралишту ФК „Душко“ Клење у вредности од 498 хиљада динара без ПДВ, која ће у случају потребе бити искоришћена за прихват становништва у случају елементарне и друге непогоде са извођачем радова „Домус“ с.р. за фасадерске радове, пројектовање и инжењеринг, Богатић. Штаб за ванредне ситуације донео је Закључак број 4-83/2016-01 од 28.01.2016. године за адаптирање и реновирање свлачионице и просторије уз свлачионицу, површине 40м<sup>2</sup>, на стадиону ФК „Душко“ Клење а у циљу реализације Плана заштите и спасавања и превентивног деловања на могуће ризике и опасности по становништво општине Богатић. Извођач радова је доставио понуду број 09/02-16 од 09.02.2016. године и рачун број 18-02/16 од 18.02.2016. године.

(3) Штаб за ванредне ситуације донео је Закључак број 10-83/2016-01 од 11.03.2016. године да правно лице „Мута –ком“ д.о.о. Јаловик-Владимирци уступа Штабу на коришћење машине, у сврху дежурства и употребе, у трајању од пет радних дана. Председник општине донео је Одлуку о ангажовању „Мута –ком“ д.о.о. Јаловик-Владимирци и закључио Уговор број 10-83/2016-01 од 11.03.2016. године о извођењу грађевинских радова на отклањању штете настале услед елементарне непогоде-поплаве на територији општине Богатић са извођачем радова „Мута –ком“ д.о.о. Јаловик-Владимирци чији је предмет извођење грађевинских радова на санирању штете настале услед поплаве на

територији општине Богатић, а који се састоје у насипању природног шљунка на некатегорисани пут у подручју Игњатове баре, Дренове греде и Јоваче у селу Црна Бара. Добављач је испоставио рачун-отпремнице: број 16-РН009000001 од 01.04.2016. године за услуге коришћења машина за ванредне ситуације у износу 432 хиљаде динара, број 16-РН012000024 од 07.04.2016. године за природни шљунак у износу 288 хиљада динара, број 16-РН009000002 од 07.04.2016. године за услуге грејдера и булдожера у износу 210 хиљада динара.

(4) Добављач Експлоатација шљунка и занатско услужна радња „Градња –Коп РП“ Бадовинци испоставио рачун број 03/16 од 21.04.2016. године за услугу „санација приступног пута у МЗ Бадовинци и депонији смећа Куртовића Ада“ у износу од 121 хиљаду динара.

(5) Председник општине Богатић донео је Закључак број 127/2016-01 од 10.05.2016. године о одобравању средстава за набавку противградних ракета за потребе функционисања противградних станица на територији општине Богатић, које ће се уступити на трајно коришћење без надокнаде Републичком хидрометеоролошком заводу. Закључен је уговор о јавној набавци противградних ракета број 404-11/2016-02 од 01.06.2016. године од извршиоца „Полиестер група“ д.о.о. Прибој, 45 комада противградних ракета у вредности од 1.490 хиљада динара. Извршилац је испоставио рачун број 000620 од 08.06.2016. године у наведеној вредности.

(6) Начелник општинске управе закључио је Уговор о јавној набавци радова на чишћењу и копању канала у Нишком пољу (Мировац) у Богатићу и копање канала у Клењу број 404-18/2016-02 од 27.12.2016. године са извршиоцем Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о. Шабац, према понуди број 412 од 02.12.2016. године, редни број јавне набавке мале вредности 1.3.1., у вредности 5.415 хиљада динара без ПДВ, односно 6.498 хиљада динара са ПДВ, где је уговорена авансна уплата у износу 30% од уговорене цене 15 дана после закључења уговора и достављена сопствена бланко меница за повраћај плаћања. Остатак уговореног износа од 70% исплатиће се на основу испостављене ситуације оверене и потписане од стручног надзора наручиоца. Одговорни извођач радова именован је по решењу извођача број и именован је надзорни орган по решењу наручиоца. Извршилац радова испоставио је авансни рачун број 6 од 29.12.2016. године у износу од 1.950 хиљада динара који је плаћен 30.12.2016. године. Испостављена је Окончана ситуација број 49 од 30.12.2016. године у којој је укупна вредност извршених радова 6.498 хиљада динара са ПДВ, а укупно за исплату по овој ситуацији је 4.549 хиљада динара коју је потписао одговорни извођач радова и стручни надзор. Испостављен је и преглед извршених радова окончана ситуација који је потписао одговорни извођач радова и стручни надзор. Достављена је грађевинска књига и 14 страна грађевинског дневника за период од 28.12.2016. године до 10.02.2017. године. Окончана ситуације плаћена је у 2017. години.

(7) На основу Захтева ЈКП „Богатић“ Богатић број 262 од 01.03.2016. године за финансирање набавке и уградње нове водене пумпе на цистерни за пијаћу воду, председник општине је одобрио решења о преносу средстава број 0462 од 07.03.2016. године и број 0602 од 24.03.2016. године у укупном износу од 427 хиљада динара. Добављач „Ресор“ д.о.о. Гаџин Хан испоставио је рачун број 43/16 од 12.03.2016. године у износу 427 хиљада динара.

(8) На основу молбе Добровољног ватрогасног друштва „Мика Витомировић –Галама“ Богатић од 07.12.2015. године Општинско веће донело је Закључак број 06-8-767/2016-01 од 22.02.2016. године за набавку материјално техничких средстава Ватрогасно-спасилачке

јединице Богатић којим одобрава износ од 397 хиљада динара. Добављач „Драгер техника“ д.о.о. Београд испоставио је рачун за авансну уплату број АВР16-0024 од 31.03.2016. године за набавку једног изолационог апарата са резервном боцом у износу од 229 хиљада динара према понуди од 24.11.2015. године.

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

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 498 хиљада динара за изградњу свлачионица и бифеа на игралишту ФК „Душко“ Клење на економској класификацији 424-Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425- Текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Закључку Штаба за ванредне ситуације наведено је адаптирање и реновирање свлачионице и просторије уз свлачионицу од 40м<sup>2</sup>, а уговором је закључена изградња свлачионице и бифеа од 60м<sup>2</sup>, није закључен уговор са управом клуба о коришћењу просторија за потребе Општинског штаба за ванредне ситуације општине Богатић, што је супротно тачки 1 и 2. Закључка Општинског штаба за ванредне ситуације;
- Неправилно је евидентиран расход за испоруку и монтажу опреме за денитрификацију воде по основним школама у општини Богатић од испоручиоца „Јупром“ д.о.о Шабац у износу од 1.574 хиљаде динара на економској класификацији 424- Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 512- Опрема што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина није евидентирала аванс за испоруку и монтажу опреме за денитрификацију воде по основним школама у општини Богатић од испоручиоца „Јупром“ д.о.о Шабац у износу од 455 хиљада динара на економској класификацији 015220-Аванси за опрему и 291210- Плаћени аванси и није евидентирана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.092 хиљада динара на економској класификацији 015120-Опрема у припреми, финансијски извештај, односно биланс стања не исказује веродостојно нефинансијску имовину општине Богатић, а пословне књиге немају свеобухватну евиденцију финансијских трансакција, стање и промене на имовини и издацима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству
- Неправилно је евидентиран расход за радове на чишћењу и копању канала у Нишком пољу (Мировац) у Богатићу и копање канала у Клењу на организационој класификацији, разделу Скупштине општине, уместо на организационој класификацији Општинска управа у износу од 1.950 хиљада динара што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Неправилно је евидентиран расход за набавку и уградњу нове водене пумпе на цистерни за пијаћу воду за потребе ЈКП „Богатић“ Богатић у износу од 472 хиљаде динара на економској класификацији 424- Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Евидентиран је расход за набавку материјално техничких средстава Ватрогасно-спасилачке јединице Богатић од „Драгер техника“ д.о.о. Београд у износу од 229 хиљада динара, без правног основа, јер је општина Богатић извршила расход удружењу грађана,



без јавног конкурса и без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима

### **Ризик**

1) Уколико се не примењује одговарајућа економска класификација за евидентирање прихода и примања, расхода и издатака може довести до неисправног приказивања информација садржаних у годишњем финансијском извештају.

2) Уколико се не евидентира аванс за испоруку и монтажу опреме и нефинансијска имовина у припреми, биланс стања неће исказивати веродостојно нефинансијску имовину општине Богатић, а пословне књиге немају свеобухватну евиденцију финансијских трансакција, стање и промене на имовини и издацима.

3) Уколико се настави са исплатом дотација за финансирање пројекта у култури и без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима

### **Препорука број 25**

1) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање прихода и примања, расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају аванс за испоруку и монтажу опреме и нефинансијска имовина у припреми, да би биланс стања исказао веродостојно нефинансијску имовину општине Богатић, а пословне књиге имале свеобухватну евиденцију финансијских трансакција, стање и промене на имовини и издацима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству.

4) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга а врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама

5) Препоручујемо одговорним лицима да се удружењима грађана додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о култури.

**2) Председник општине и Општинско веће.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 19.052 хиљаде динара, а извршена су у износу од 16.397 хиљада динара и односе се на остале специјализоване услуге у износу од 16.397 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом конту евидентиран је расход у износу од 16.397 хиљада динара.

(1) Општинско веће донело је Закључак број 06-16-790/2016-01 од 24.03.2016. године о одобравању средстава на име помоћи у износу 100 хиљада динара руководиоцу пројекта за извођење пројекта „Живот у мочвари: Микрорегионална адаптација у Западној Србији (5000-2500 пре нове ере). Средства су исплаћена Народном музеју Шабац.

(2) Општина Богатић закључила је уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број 344-4/2016-01 од 12.07.2016. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије у износу од 5.467 хиљада динара. Укупна површина пољских путева који се уређују (ревитализују) је



73.260 м<sup>2</sup>. Дата је техничка структура по предмеру и предрачуну радова: равнање и припрема коловоза пољских путева грејдером и булдожером 18.315 км, а шљунчење коловоза пољских путева 10.989 м<sup>3</sup>. Учешће Министарства за пољопривреду у финансирању радова је 60% и 28.11.2016. године извршило је уплату у износу 3.410 хиљада динара, а учешће општине је најмање 40% коначне вредности изведених радова. Општина је била у обавези, у складу са чланом 7. Уговора, да достави доказ о укупно утрошеним средствима у року од 30 дана од дана пријема средстава од Министарства по окончаној ситуацији извођача радова, односно до 28.12.2016. године.

Закључен је уговор о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Богатић број 404-15/2016-02 од 20.09.2016. године са извођачем радова „Мачва пут“ д.о.о. Бадовинци укупне вредности 5.623 хиљада динара без ПДВ, односно 6.747 хиљада динара са ПДВ. Извођач је доставио понуду број 17/16 од 22.08.2016. године у којој је дата структура цене радова: равнање и припрема коловоза пољских путева грејдером и булдожером 18.315 км по цени 40.000 динара, а шљунчење коловоза пољских путева 10.989 м<sup>3</sup> по цени 445 динара. Извођач радова је доставио окончану ситуацију од 02.11.2016. године у износу од 5.623 хиљаде динара, коју је потписао одговорни извођач радова, стручни надзор, извођач и општина као наручилац. Порески дужник је општина за ПДВ у износу од 1.125 хиљада динара, према члану 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ и обавезу по овом основу измирила је Министарству финансија, Пореска управа дана 09.01.2017. године.

(3) Председник општине донео је решење број 400-693/2016-01 од 11.11.2016. године којим се усваја захтев Месне заједнице Салаш Црнобарски, за шљунчење некатегорисаног пута у КО Салаш Црнобарски на потесу Радојевица – село, Село- ливаде до Миљевића градине у износу 300 хиљада динара. Решењем се налаже МЗ „Салаш Црнобарски“ да: изабере најповољнијег понуђача на бази достављених понуда за извођење радова и закључи Уговор са најповољнијим понуђачем; и да по завршетку радова сачини и достави председнику општине Извештај о извршеним радовима.

Месна заједница „Салаш Црнобарски“ закључила је Уговор број Сл/2016 од 24.11.2016. године о набавци услуга извођење радова на санацији и уређењу атарског пута у МЗ Салаш Црнобарски на потезу Радојевица – село, Село- ливаде до Миљевића градине, односно шљунчења са извођачем радова „Браца-Коп“ д.о.о. Босут у вредности од 291 хиљаду динара.

Извођач је испоставио рачун број 332/16 од 26.11.2016. године у износу од 291 хиљаду динара, а структуру цене чини : шљунчење пута, шљунак и превоз камионима и уградња 200м<sup>3</sup> по 600 динара, рад багера и утоваривача на чишћењу и припреми трасе 21 х по 6 хиљада динара и одвоз шута грања и пањева 15 камиона по 3 хиљаде динара. Испостављене су отпремнице број 2350-2361/16 од 25.11.2016. године и број 2366/2383/16 од 26.11.2016. године.

(4) Председник општине Богатић донео је број 400-358/2016-01 од 21.04.2016. године о додели новчане помоћи у износу 483 хиљаде динара по захтеву грађана Баир, који се односи на шљунчење пута у износу од 483 хиљаде динара. Добављач „Ројал-тријумф“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун број 3/16 од 18.04.2016. године у износу 483 хиљаде динара, у којем је шљунак са превозом 644м<sup>3</sup> по цени 650 динара по м<sup>3</sup> и рад грејдера на припреми путева 16 сати по 4.000 динара.

(5) Председник општине закључио је Уговор о извођењу грађевинских радова број 113-1/16-01 од 15.04.2016. године са извођачем радова Експлоатација шљунка и занатско

услужна радња „Градња –Коп РП“ Бадовинци без навођења вредности за извођење грађевинских радова на шљунчењу некатегорисаних путева на територији Месне заједнице Бадовинци оштећених током поплава 2016. године. У структуру цене улазе услуге уградње шљунка са утоваром, транспортом и уградњом 620 динара по м<sup>3</sup>. Укупна вредност радова није утврђена, већ ће се вредност утврђивати на основу стварно изведених радова и давања услуга који ће се констатовати од стране обе уговорене стране. Председник општине именовао је радника општинске управе да у њено име може вршити контролу извођења грађевинских радова на санирању штете услед поплава на територији општине Богатић. Извођач радова је испоставио рачун број 04/16 од 20.04.2016. године у којем наводи услугу „уградња природног шљунка по МЗ и општини Богатић“ у количини од 620 м<sup>3</sup> и цени 545 динара по м<sup>3</sup>, што укупно износи 338 хиљада динара који је потписао председник општине, отпремница није испостављена, достављен је грађевински дневник за период од 18.04 до 20.04. 2016. године који је потписан од извођача радова и лица које врши контролу извођења грађевинских радова, у којем нису наведене тачне локације извођења радова нити количине шљунка које су уграђене на тим локацијама.

(6) Закључен је уговор број 361/2015 од 13.10.2015. године о изради техничке документације односно „Израда Идејног решења за Слободну зону и индустријски парк у Богатићу у вредности од 495 хиљада динара без ПДВ, 50% уговорене вредности плаћен је као бескаमतни аванс у 2015.години, а 50% у 2016. години по предаји пројекта и испостављеног рачуна број БО 02/2016 од 08.02.2016. године у износу од 248 хиљада динара. Закључен је уговор број 361/2015 од 13.10.2015. године о изради техничке документације односно „Израда Идејног решења Стакленичке производње на 16 хектара обрадиве површине на КП 624/5 и КП1583/3 у Богатићу“ у вредности од 480 хиљада динара без ПДВ, 50% уговорене вредности плаћен је као бескаमतни аванс у 2015.години, а 50% у 2016.години по предаји пројекта и испостављеног рачуна број БО 03/2015 од 08.02.2016. године у износу од 240 хиљада динара.

(7) Председник општине донео је Решење број 400-243/2016-01 од 12.04.2016. године којим се усваја захтев Месне заједнице Бадовинци и одобравају средстава у износу 495 хиљада динара за шљунчење локалних некатегорисаних путева са леве обале реке Дрине у К.О.Бадовинци у дужини око 10 километара у атарима „Бијуклића ада“, „Пљоштара“, „Савковача“ и друге за чију санацију је потребно уградити око 1000 м<sup>3</sup> шљунка. Извођач радова Радња за експлоатацију шљунка „ИМ Јакшић“ Бадовинци испоставио је рачун број 1/4 од 11.04.2016. године у износу од 495 хиљада динара за извршене радове на шљунчењу макадамских путева у КО Бадовинци-подручје Бијуклића ада, десно од Павловића моста у дужини од 3 километра. У рачуну је дата спецификација: рад грађевинских машина-утовар шљунка, превоз и разгртање путева и количина уграђеног шљунка 990м<sup>3</sup> по цени 500 динара.

(8) Општинско веће донело је закључак број 06-36-82/2016-01 од 21.10.2016. године којим се усваја захтев МЗ Салаш Црнобарски и одобравају средстава у износу од 274 хиљаде динара за реконструкцију школског игралишта у Салашу Црнобарском. Добављач Еуроспорт моодерна д.о.о. Београд је доставио предрачун број 154-16 од 17.10.2016. године у износу од 274 хиљаде динара за набавку, монтажу и набавку спортске опреме и то: топ Модерна конструкција два комада, табла Плексиглас провидна 180\*105 два комада, зглобни обруч два комада, мрежица за кош два комада, гол за рукомет дрво/метал два комада, мрежа за рукометни гол аса застором један комад, монтажа рукометних голова, монтажа кошева и транспорт. Предрачун није потписао и оверио добављач.

(9) Додаточар „Мачва –експрес“ Друштво за производњу промет и услуге д.о.о. Бадовинци испоставио је рачун број 5624 од 30.11.2016. године за услуге превоза у износу од 122 хиљаде динара на релацији Павловића мост-Козарска Дубица-Градина –Павловића мост.

(10) Закључен је уговор о јавној набавци услуге израде техничке документације за бунар ББ-1 у Богатићу број 404-9/2015-02 од 27.07.2015. године у вредности од 2.900 хиљада динара без ПДВ, односно 3.480 хиљада динара са ПДВ, са извршиоцем „Гецо инжењеринг“ д.о.о. Београд и то елаборат о резервама геотермалних вода из бунара ББ-1, главног пројекта изведеног објекта-бунара ББ-1, главног рударског пројекта изградње система за коришћење геотермалних вода из бунара ББ-1 и осталих студија везаних за геотермалне воде. Плаћање ће се вршити у једнаким месечним ратама од момента потписивања уговора до реализације уговора. Извршилац је у 2016.години испоставио 12 рачуна у једнаким износима од 217 хиљада динара.

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

- Евидентиран је расход на име помоћи у износу 100 хиљада динара руководиоцу пројекта за извођење пројекта „Живот у мочвари: Микрорегионална адаптација у Западној Србији (5000-2500 пре нове ере), за пројекат физичког лица које није имало право финансирања/суфинансирања пројекта, које није ни субјекат културе и без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 58, 59, 73 и 76 Закона о култури. Правно лице преко кога се остварује пројекат физичког лица је Народном музеју Шабац, а да преузете обавезе нису извршене искључиво по принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, већ асигнацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и Закључку Владе РС 05 број 54-961/2012 од 09.12.2012. године.
- Евидентиран је расход на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Богатић у износу од 5.623 хиљада динара без ПДВ, извођач радова „Мачва пут“ д.о.о. Бадовинци а извођач радова није пре почетка извођења радова пријавио почетак радова надлежним инспекцијским органима општине; извођач није решењем одредио одговорног руководиоца радова; извођач није водио грађевински дневник и грађевинску књигу коју потписују надзорни орган и одговорни руководиоца радова; извођач није поднео писани захтев за примопредају изведених радова оверен од стручног надзора са предлогом окончане ситуације; извођач није доставио листове грађевинске књиге, атесте и другу документацију стручном надзору до примопредаје и коначног обрачуна; општина није закључила посебан уговор са надзорним органом; примопредаја радова није извршена комисијски и није сачињен записник о примопредаји, од стране наручиоца стручног надзора и извођача радова, пре окончане ситуације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5 до 21. Уговора о извођењу радова;
- Евидентиран је расход у износу од 572 хиљаде динара за шљуњчење некатегорисаног пута ка Ушћу у атару Парашнице у Црној Бари евидентиран на организационој класификацији Скупштина општине и за радове на санацији и уређењу атарског пута у МЗ Салаш Црнобарски на потезу Радојевица – село, Село- ливаде до Миљевића градине, евидентиран на организационој класификацији Председник општине и општинско веће ( Месна заједница Салаш Црнобарски закључила уговор по решењу председника), извођач радова „Браца-Коп“ д.о.о. Босут, без правног основа, без спроведеног поступка

јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход о додели новчане помоћи у износу 483 хиљаде динара по захтеву грађана Баир, који се односи на шљунчење пут без валидне рачуноводствене документације, јер није закључен уговор са извођачем радова, нема техничког описа, ситуационог плана са деоницама путева који се шљунчи, нема предмера и предрачун радова са називима путних праваца и рачун није потписан од лица које је контролисало извршене радове, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентиран је расход у износу 338 хиљада динара, за извођење грађевинских радова на шљунчењу некатегорисаних путева на територији Месне заједнице Бадовинци (део насеља Дубовић, Ћерамиде, Ливаде, Његовача, Дрење, Торње поље, Насип, Брестине, Беговци) оштећени током поплава 2016. године, без валидне рачуноводствене документације, без наведене вредности уговора, нема предмера и предрачуна, спецификације радова за шљунчење по локацијама, количинама и вредностима, није испостављена отпремница, нема доказа која количина шљунка је уграђена и на којим локацијама, рачун није потписан и оверен од лица које контролише радове, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. и 6. Уговора и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Богатић је извршила набавку у 2015. години истоврсних услуга израда техничке документације – идејних решења у износу 975 хиљада динара, чија реализација прелази у 2016. годину за 50% уговорене вредности по предаји пројекта у износу од 488 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39 и 64. Закона о јавним набавкама.
- Евидентиран је расход у износу 495 хиљада динара за шљунчење локалних некатегорисаних путева са леве обале реке Дрине у К.О.Бадовинци у дужини око 10 километара у атарима „Бијуклића ада“, „Пљоштара“, „Савковача“ и друге, по захтеву МЗ Бадовинци, без валидне рачуноводствене документације, јер није закључен уговор нема техничког описа, ситуационог плана са деоницама путева који се шљунчи, нема предмера и предрачун спецификације радова за шљунчење по локацијама, количинама и вредностима, није испостављена отпремница, нема доказа која количина шљунка је уграђена и на којим локацијама, рачун није потписан и оверен од лица које контролише радове, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 274 хиљаде динара за реконструкцију школског игралишта у Салашу Црнобарском на економској класификацији 424-Остале специјализоване услуге уместо на економску класификацију 512-Опрема што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Евидентиран је расход у износу од 122 хиљаде динара за услуге превоза од добављача „Мачва експрес“ д.о.о. Бадовинци без валидне рачуноводствене документације, јер нема извештаја да је услуга извршена, односно интерног документа којим се утврђује која лица су користила наведену услугу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран је расход за израду техничке документације за бунар ББ-1 у Богатићу у износу од 2.610 хиљада динара, на економској класификацији 424-Остале

специјализоване услуге износ од 2.393 хиљаде динара и на економској класификацији 423-Остале опште услуге 217 хиљада динара уместо на економској класификацији 511430-Идејни пројекат што је супротно члану 11. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **Ризик**

1) Уколико се настави са извршењем расхода на име извођења грађевинских радова иа за услуге издавања књиге и превоза без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

2) Уколико се настави са извршењем расхода за услуге шљунчења некатегорисаних путева и израде техничке документације изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 26**

1) Препоручујемо одговорним лицима да исплате на име расхода за извођење грађевинских радова врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга а врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**3) Општинска управа.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 2.280 хиљаде динара, а извршена су у износу од 1.851 хиљаде динара и односе се на остале специјализоване услуге у износу од 1.851 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.851 хиљада динара.

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације, „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП Богатић од 30.11.2016. године. Овом Одлуком у члану 2. права, обавезе и одговорности за имовину јавног предузећа, коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима општина Богатић, као оснивач. Од дана регистрације ове Одлуке, предузеће не може преузимати нове послове, већ само послове за спровођење ликвидације које обухватају наплату потраживања и друге послове који не трпе одлагање. Ликвидациони управник поднео је регистрациону пријаву покретања поступка ликвидације број БД 99706/2016 од 12.12.2016. године. Агенција за привредне регистре донела је решење број БД 99706/2016 од 15.12.2016. године о усвајању регистрационе пријаве поступка ликвидације и региструје се промена пословног имена у „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић ЈП“, Богатић –у ликвидацији. Сачињен је ликвидациони биланс стања на дан 14.12.2016. године који је потписао и оверио ликвидациони управник. То је почетни ликвидациони биланс као ванредни финансијски извештај. Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број 52/2017-01 од 30.01.2017. године о усвајању почетног ликвидационог биланса предузећа у ликвидацији.

Ликвидациони управник поднео је оглас за ликвидацију 15.12.2016. године који истиче 15.03.2017. године. Огласом се упозоравају повериоци да ће им потраживања бити преклудирана, ако их не пријаве најкасније у року од 30 дана од датума истека огласа.



Предузеће у ликвидацији евидентира листу пријављених потраживања и сачињава листу признатих и оспорених потраживања. Општина Богатић преузима обавезу измирења потраживања која се не могу измирити из наплаћених прихода.

Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП закључило је Уговор о јавној набавци услуге – чишћење нелегалних депонија на подручју општине Богатић број 48/2016 од 24.03.2016. године са извршиоцем посла „Мачва пут“ д.о.о. Бадовинци. Уговорена вредност јавне набавке утврђује се на основу јединичне цене по м<sup>3</sup> утовареног и одвеженог смећа, а стварна вредност јавне набавке креће се у оквиру процењене вредности јавне набавке која износи 1.364 хиљада динара без ПДВ односно 1.452 хиљада динара са ПДВ. Извршилац посла испоставио је окончану ситуацију од 30.11.2016. године у износу од 726 хиљада динара. Предузеће у ликвидацији евидентирало је обавезу према добављачу у износу од 726 хиљада динара. Општина Богатић евидентирала је обавезу према истом добављачу дана 27.12.2016. године, а расход је евидентиран и обавеза затворена 28.12.2016. године. Општина Богатић није донела интерни документ о искњижавању из пословних књига обавеза Дирекције за грађевинско земљиште које је преузела општина и евидентирање обавеза у пословне књиге општине.

Евидентиран је расход у износу 726 хиљада динара за чишћење нелегалних депонија на подручју општине Богатић, обавеза према добављачу је евидентирана код предузећа у ликвидацији и исказана у ликвидационом билансу од 14.12.2016. године, код општинске управе је евидентирана обавеза и измирење обавезе у истом износу, у консолидованом финансијском извештају приказана је обавеза према добављачу која је преузета из ликвидационог биланса иако је измирена од стране Општинске управе. Скупштина општине Богатић Одлуком о покретању поступка ликвидације Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић није утврдила у члану 2. нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе по врсти и вредности (права својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права) које преузима општина Богатић као оснивач, а у члану 16. Одлуке није утврдила започете а незавршене послове који се са Дирекције преносе на Општину.

**4) Месне заједнице** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 4.786 хиљаде динара, а извршена су у износу од 4.710 хиљаде динара.

#### **4.1) Месна заједница Бадовинци**

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 641 хиљада динара.

Привремени орган у Месној заједници Бадовинци донео је Одлуку број 02-64-1/2016 од 15.04.2016. године о плаћању рачуна за извршене услуге шљунчења њивских путева у МЗ Бадовинци, извођачу радова Експлоатација шљунка и ЗУР „Градња коп“ пр Ружица Пајић из Бадовинаца у износу од 496 хиљада динара. Извођач радова испоставио је отпремницу/рачун број 2 од 11.04.2016. године за превоз и уградњу шљунка у МЗ Бадовинци у износу од 496 хиљада динара, за 910м<sup>3</sup> шљунка по цени од 545 динара по м<sup>3</sup> и 46 отпремница за период 07.04.-09.04.2016. године које су потписане, али нема имена и презимена лица које је преузело робу. У обрачунском листу грађевинске књиге за месец април 2016. године и грађевинском дневнику за 07.04, 08.04. и 09.04.2016. године, који нису потписани од стране месне заједнице, наведени су следећи путни правци Негованча, Орловача и Дубраве који се шљунче.



#### **4.2) Месна заједница Баново Поље**

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 230 хиљада динара.

Добављач „Ројал Тријумф“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун број 17/16 од 04.02.2016. године за превоз шљунка на путеве МЗ Баново Поље у износу од 24 хиљаде динара, без наведеног путног правца, дужине путног правца и количине шљунка и цене по м<sup>3</sup>, рачун нема отпремницу.

Добављач Аутопревозник и занатско услужна радња Слободан Пузић, пр испоставио је рачун број 4/16 од 25.05.2016. године за припрему пута (10 хиљада динара) и превоз шљунка (32 хиљаде динара) укупном износу од 42 хиљаде динара, без наведеног путног правца, дужине путног правца и количине шљунка и цене по м<sup>3</sup>, рачун нема отпремницу.

Грађевинска радња Дукић Богатић испоставио је рачун број 10/16 од 21.11.2016. године за равнање и разгртање њивских путева и одношење смећа са гробља у Банову Пољу у износу од 150 хиљада динара, без наведеног путног правца, дужине путног правца и количине шљунка и цене по м<sup>3</sup>, рачун нема отпремницу. Неименовано лице је потписало рачун.

#### **4.3) Месна заједница Белотић**

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 749 хиљада динара.

Привремени орган МЗ Белотић донео је Одлуку 18.04.2016. године о ангажовању предузећа „Ројал тријумф“ д.о.о. Богатић за шљунчење некатегорисаних пољских путева на територији МЗ Белотић по понуди број 03/2016 од 14.04.2016. године у износу од 498 хиљада динара по цени 700 динара по м<sup>3</sup> сепарисаног шодера и 4.000 динара по сату рада грејдера. Извршилац радова је доставио рачун број 4/16 од 26.04.2016. године у укупном износу од 498 хиљада динара за 600м<sup>3</sup> шљунка и девет часова рада грејдера. Рачун нема отпремницу за шљунак. Неименовано лице је потписало рачун.

#### **4.4) Месна заједница Црна Бара**

*Остале специјализоване услуге – 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.199 хиљада динара.

Добављач „Ју дрво“ А.Н. 2015. Зоран Јуришић пр радња за сечу дрвећа Црна Бара испоставила је рачун број 25-2016 од 23.11.2016. године о уклањању и одношењу растиња и набавка и распланиравање шодера и равнање у износу 492 хиљаде динара.

**4.5) Месна заједница Глоговац.** На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 237 хиљада динара.

Аутопревозник и занатско услужна радња Слободан Пузић пр Богатић испоставио је рачун број 3/16 од 18.04.2016. године за превоз шљунка 260м<sup>3</sup> по цени од 500 динара по м<sup>3</sup> и рад грејдера на припреми путева МЗ Глоговац седам сати 4.000 динара по сату, што укупно износи 158 хиљада динара.

**4.6) Месна заједница Метковић.** На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 698 хиљада динара.

Месна заједница Мачвански Метковић закључила је уговор број 1/8/2016 од 12.08.2016. године са извођачем радова „ЈУ-дрво“ а.н. 2015. Зоран Јуришић пр, радња за сечење дрвећа Црна Бара, о набавци услуга извођења радова на санацији и уређењу атарског пута у потесу „Кривана“ у МЗ М. Метковићу дужини око 1 до 1,5 км вредност радова 492 хиљаде динара. Извођач радова је доставио понуду број 1. од 08.08.2016. године. Достављен је рачун број 16-2016 од 05.10.2016. године у износу од 160 хиљада динара за равнање путева и уградњу

материјала. Сачињен је Интерни обрачун ПДВ број 1/2016 од 22.02.2016. године у износу 32 хиљаде динара. Испостављен је рачун број 15/2016 од 05.10.2016. године у износу од 300 хиљада динара са ПДВ-ом за шљунак 160м<sup>3</sup> по цени 1560 динара по м<sup>3</sup>.

**4.7) Месна заједница Узвеће.** На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 320 хиљада динара.

Добављач „ДДА-инжењеринг“ д.о.о. Бадовинци испоставио је авансни рачун број 101/16 од 08.04.2016. године за природни шљунак 100 м<sup>3</sup> по цени 833,33 по м<sup>3</sup> у укупном износу 100 хиљада динара и пет отпремница по 20м<sup>3</sup> шљунка. Испостављен је коначан рачун по наведеном авансном рачуну. Исти добављач испоставио је коначан рачун број 112/16 од 23.12.2016. године у износу од 37 хиљада динара за услугу радне машине (равнање пута) шест сати по цени сата 5.138,89 динара.

Добављач Аутопревозник и занатско услужна радња Слободан Пузић, пр, испоставио је рачун број 1/16 од 07.04.2016. године у износу од 100 хиљада динара за превоз шљунка са разгртањем.

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

- Евидентиран је расход у износу од 496 хиљада динара за извршене услуге шљунчења њивских путева у МЗ Бадовинци, извођачу радова Експлоатација шљунка и ЗУР „Градња коп“ пр Ружица Пајић из Бадовинаца, без валидне рачуноводствене документације, јер, на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца и количином шљунка, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало, није именовано лице које ће пратити извршење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентиран је расход у износу од 216 хиљада динара за превоз шљунка на путеве МЗ Баново Поље, за припрему пута и превоз шљунка и за равнање и развртање њивских путева и одношење смећа са гробља у Банову Пољу без валидне рачуноводствене документације, јер на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца и количином шљунка, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало, није именовано лице које ће пратити извршење радова, нема отпремница, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 498 хиљада динара за шљунчење некатегорисаних пољских путева на територији МЗ Белотић без валидне рачуноводствене документације, јер месна заједница није донела план или други интерни акт уређења атарских путева на територији месне заједнице, у којем су наведене деонице атарских путева које се уређују, предмер и предрачун радова, на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца и количином шљунка, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, није именовано лице које ће пратити извршење радова, нема отпремница, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 492 хиљаде динара за уклањање и одношење растиња и набавку и распланиравање шодера и равнање на територији МЗ Црна Бара, преузели су обавезу без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације, без валидне рачуноводствене документације, јер месна заједница није донела план или други интерни акт уређења атарских путева и зелених површина на територији месне заједнице у којем су наведене деонице атарских путева и зелене површине које се уређују, предмер и предрачун радова, на рачуну нема описа путних праваца или зелене

површине која се уређује са наведеном дужином или површином и количином шодера, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, није именовано лице које ће пратити извршење радова, нема отпремница, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентиран је расход у износу од 158 хиљада динара за превоз шљунка и рад грејдера на припреми путева МЗ „Глоговац“, преузели су обавезу без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације, јер месна заједница није донела план или други интерни акт уређења атарских путева на територији месне заједнице, у којем су наведене деонице атарских путева које се уређују, предмер и предрачун радова, на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало, није именовано лице које ће пратити извршење радова, нема отпремница, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 492 хиљаде динара за извођење радова на санацији и уређењу атарског пута у потесу „Криваја“ у МЗ М. Метковићу дужини око 1 до 1,5 км, без валидне рачуноводствене документације, јер месна заједница није донела план или други интерни акт уређења атарских путева на територији месне заједнице, у којем су наведене деонице атарских путева које се уређују, нема предмера и предрачуна радова, на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало, није именовано лице које ће пратити извршење радова, нису достављене три понуде и цена шљунка од 1560 динара по м3 је висока за ту врсту материјала, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 237 хиљада динара за набавку природног шљунка, рад грејдера и превоз шљунка у МЗ Узвеће, преузели су обавезу без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације, јер месна заједница није донела план или други интерни акт уређења атарских путева на територији месне заједнице, у којем су наведене деонице атарских путева које се уређују, предмер и предрачун радова, на рачуну нема назива путних праваца са наведеном дужином путног правца и количином шљунка, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало, није именовано лице које ће пратити извршење радова, отпремница нису читке и уредне, нема име и презиме и потпис лица које је робу издало и нема име и презиме лица које је робу примило, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода шљуншења некатегорисаних путева без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да исплате на име расхода за извођење грађевинских радова врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

**5) Културно образовни центар Богатић.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 4.895 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.633 хиљада динара и односе се на остале специјализоване услуге.

*Остале специјализоване услуге -424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 4.632 хиљаде динара.

Добављач „Панорама тоурс“ д.о.о. Коцељева испоставио је рачуне за услуге превоза путника на релацији Коцељева –Богатић-Врдник –Богатић по закључницама о обезбеђењу превоза и осталих услуга у износу 143 хиљаде динара и то: рачун број 1-7 од 16.06.2016., број 1-14 од 22.06.2016., број 1-13 од 22.06.2016., број 1-11 од 20.06.2016., број 1-12 од 20.06.2016., број 1-4 од 20.05.2016. Исти добављач испоставио је и остале рачуне: рачун број 1-1 од 18.03.2016. релација Богатић – Врчин - Богатић у износу 33 хиљаде динара, број 1-2 од 30.03.2016. године релација Богатић –Босански Брод-Богатић у износу 40 хиљада динара, број 1-24 релација Богатић-Велика Плана –Богатић у износу од 22 хиљаде динара, број 1-26 Богатић – Аранђеловац - Богатић у износу 35 хиљада динара. Укупан износ који је плаћен овом добављачу је 328 хиљада динара. Културно-образовни центар Богатић закључио је Уговор о ванлинијском превозу број 53/16-2 од 15.04.2016. године за вршење превоза организованих група, без утврђене вредности уговора.

Предузеће за промет и услуге „Сун Травел“ д.о.о. Горњи Милановац испоставио је рачун број 187-1/16 од 09.08.2016. године у износу 400 хиљада динара за превоз путника на релацији Богатић – Будимпешта – Праг – Дрезден - Вејле и обратно.

„А.П. Валтеровић“ самостална услужна радња Шабац испоставила је рачун број 75/2016 од 19.07.2016. године за превоз дечијег позоришта на релацији Шабац-Богатић-Врњачка Бања-Богатић у износу 40 хиљада динара.

„Дуга“ д.о.о. Петловача испоставио је рачун број 1233/16 од 05.09.2016. године за превоз путника на релацији Богатић-Лозница –Мокра Гора-Вишеград-Косјерић-Шабац-Богатић у износу од 48 хиљада динара

Културно-образовни центар Богатић закључио је Уговор о ангажовању од 02.02.2016. године са Удружењем грађана „Шабачка индустрија културе-ШИК“ о припреми представе: режија, костим, сценографија, извођење премијере, извођење представе у најмање три репризна термина, у вредности од 150 хиљада динара. Испостављен је предрачун број 01/16 у износу од 150 хиљада динара без ПДВ.

Културно-образовни центар Богатић је закључио Протокол о сарадњи са Удружењем грађана Маска Шабац дана 05.01.2015. године, у којем је дефинисао да без накнаде стави на располагање ресурсе и искуство Сектора драмског аматеризма. Удружење је испоставило предрачуне износу од 248 хиљада динара: број 10-16 за накнаду за реализацију премијере позоришне представе „1984“ у износу од 50 хиљада динара, број 08-16 за накнаду за техничку реализацију сценографије за представу „1984“ у износу 48 хиљада динара, број 11-16 за накнаду за играње позоришне представе „Клара догодило се нешто неочекивано“ у износу 70 хиљада динара и број 02-16 за накнаду за играње позоришне представе „Нушићев оптималан број“ у износу 80 хиљада динара. Испостављен је рачун број 12-16 од 04.11.2016. године у износу од 70 хиљада динара који правда авансну уплату.

Културно образовни центар Богатић као суорганизатор закључио је Уговор о сарадњи број 29/16 од 04.03.2016. године са Основном музичком школом „Корнелије Станковић“ Угљевик Република Српска као организатором у износу 2.900 ЕУР у сврху трошкова организације 8. Међународног музичког фестивала „Дани хармонике“ у Угљевику,

Бијељини и Богатићу. КОЦ је извршио уплату 22.03.2016. године НБС износ од 365 хиљада динара на име купопродаје девиза односно еура у износу 2.900 еура.

Закључен је Уговор о пружању услуга број 64/16-1 од 04.05.2016. године са Агенцијом за остале пословне активности и маркетинг С-Меркур Шабац о организовању књижевне вечери „Дани Јанка Веселиновића“, „Сабор фрулаша Мачве 2017“, Сликарска колонија „Совљак“, позоришни дани „Миливоје Мартиновић Мартин“, окружна смотра фолклорних ансамбала, годишњи концерт ФА „Ђидо“ и израда промотивног материјала за потребе наведених манифестација и других активности, уговорена вредност услуга није утврђена, већ је наведено да ће се накнада која припада агенцији и рокови за обављање услуга утврђивати споразумно у зависности од политике наручиоца.

Агенција за остале пословне активности и маркетинг С-Меркур Шабац, испоставила је рачуне у укупном износу од 352 хиљаде динара и то: за организовање концерта ФА „Ђидо“ 17.12.2016. године у износу од 66 хиљада динара рачун број 79/2016 од 21.12.2016. године; за организовање манифестације „Позоришни дани Миливоја Мартиновића Мартин“ у износу 66 хиљада динара по рачуну 61/2016 од 11.10.2016.; за организацију оркестра за манифестацију „Дани Јанка Веселиновића“ у износу од 64 хиљаде динара по рачуну број 57/2016 од 23.09.2016.; за организацију окружне смотре фолклорних ансамбала у износу од 64 хиљаде динара по рачуну 69/2016 од 24.11.2016.; организовање сликарске колоније „Совљак-етно парк Совљак“ у износу 62 хиљаде динара по рачуну 43/2016 од 14.07.2016. године; организација наступа пратећег оркестра „Сабора фрулаша Мачва 2016“ у износу од 30 хиљада динара по рачуну број 38/2016 од 30.06.2016. Испостављен је рачун број 72/2016 од 02.12.2016. године у износу од 86 хиљада динара за израду промотивног материјала за наведене манифестације и рачун број 73/2016 од 07.12.2016. године за изнајмљивање техничке опреме за озвучење у износу од 45 хиљада динара.

Продавац „Wolka“ д.о.о. Богатић на основу уговора, испоставио је рачуне за набавку народне ношње број 6/16 од 23.03.2016. у износу 42 хиљаде динара, број 5/2016 од 22.03.2016. године у износу од 84 хиљаде динара, број 7/16 од 28.03.2016. у износу од 73 хиљаде динара, број 12/16 од 15.06.2016. у износу од 67 хиљада динара, број 2/16 од 28.01.2016. у износу од 28 хиљада динара. Укупан расход по овом основу је 294 хиљаде динара. „Милано ступе принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 01-01-16 пз од 04.02.2016. године за угоститељске услуге –конзумација хране и пића у износу 105 хиљада динара. „Чађа2010“ д.о.о. Богатић испоставио је рачуне за угоститељске услуге у износу од 246 хиљада динара и то: број 1001 од 03.10.2016., број 33808 од 01.10.2016., број 7043 од 30.06.2016. године, број 21929 од 20.04.2016. године и још 12 рачуна.

Добављач „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр испоставио је фактуру по рачуну од 06.10.2016. године и број 98 од 27.07.2016. за угоститељске услуге у укупном износу 46 хиљада динара.

С.П.Р. “Боровић“ Мачвански Метковић- закључен је уговор о пружању угоститељских услуга за потребе КОЦ број 124/16 од 20.09.2016. године за ангажовање просторних капацитета за пружање угоститељских услуга исхране и испостављени су рачуни за услуге издавања сале број 30-09/16 од 30.09.2016. и 3-10/16 од 03.10.2016. године у укупном износу од 128 хиљада динара

Расход за храну извршен је у износу 235 хиљада динара по фактурама /отпремницама добављача „СТР „Уча 1“ Дубље број ФКТ/16/01/00014 од 07.08.2016., број ФКТ/16/01/00013 од 05.08.2016. и број ФКТ/16/01/00012 од 05.08.2016.



Расход за пиће извршен је у износу од 197 хиљада динара по рачунима број 349/16 од 18.10. 2016. године, број 253/16 од 03.08.2016. године и број 332/16 од 27.09.2016. године добављача СТР „Јоца“ Драгана Јевтић предузетник, Богатић.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход за превоз путника у износу од 815 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу 150 хиљада динара за трошкове постављања представе, без валидне рачуноводствене документације, авансна уплата није евидентирана на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције, није испостављен рачун који затвара авансну уплату, нема интерног документа или извештаја да је услуга извршена, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 248 хиљада динара за накнаде за реализацију позоришних представа Удружењу грађана Маска Шабац, авансна уплата није евидентирана на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и без валидне рачуноводствене документације, предрачуна који немају датум потписало је одговорно лице, рачуни нису испостављени, нема писаног образложења или извештаја да је услуга извршена, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 619 хиљада динара са економске класификације 424 – Остале специјализоване услуге (397 хиљада динара) „Милано ступе принт“ д.о.о.Богатић, „Чађа2010“ д.о.о. Богатић, „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр и са економске класификације 423-Остале опште услуге (222 хиљаде динара) „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за превоз и за угоститељске услуге изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

**Препорука број 28**

1) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



2) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**б) Туристичка организација Богатић.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 2.477 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.344 хиљаду динара и односе се на услуге културе у износу од 57 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.287 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге-424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 2.287 хиљада динара.

Туристичка организација Богатић изнајмила је бину (газни део), алуминијску конструкцију, интелигентну расвету и позоришну расвету у износу од 467 хиљада динара без ПДВ, односно 561 хиљада динара и закуподавац „НС Соунд сервис“ је испоставио рачун број 043-2016 од 28.07.2016. године. Од истог закуподавца изнајмљен је агрегат у износу од 84 хиљаде динара, односно 101 хиљада динара са ПДВ по рачуну 045-2016 од 09.08.2016. године.

Туристичка организација извршила је плаћање српске официрске сабље М.1895/1995 позлаћена, са посветом, у кутији, са фасциклом, сертификатом и повељом по предрачуну број 11-317 од 01.08.2016. године добављачу „Статус стил“ д.о.о. Земун у износу од 99 хиљада динара.

Добављач „Чађа 2010“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун број 30730 од 14.08.2016. године за угоститељске услуге у износу од 85 хиљада динара и рачун број 958 од 15.08.2016. године за услуге преноћишта са доручком у износу од 53 хиљаде динара.

Добављач „Мачва експрес“ Бадовинци испоставио је рачун број 4727 од 14.10.2016. године за услуге превоза у износу 108 хиљада динара.

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

- Евидентиран је расход у износу од 662 хиљаде динара за изнајмљивање бине (газни део) и агрегата, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације, јер нема интерног документа или извештаја о извршеној услузи овереног од извршиоца услуге и туристичке организације, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 7 и 39. Закон о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу 99 хиљада динара за израду српске официрске сабље М.1895/1995 на економској 4249-Остале специјализоване услуге уместо на 4237-Репрезентација, авансна уплата није евидентирана на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције, без валидне рачуноводствене документације, није испостављен рачун који затвара авансну уплату, нема писаног образложења за која лице је набављена сабља, ко је примио а ко преузео сабљу, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за изнајмљивање бине, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 29**

1) Препоручујемо одговорним лицима да исплате на име расхода за специјализоване услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга а врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**7) Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 7.276 хиљаде динара, а извршена су у износу од 7.274 хиљаде динара и односе се на остале специјализоване услуге.

*Остале специјализоване услуге- 424911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 7.274 хиљаде динара.

Општина Богатић донела је Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Богатић, а општинско веће је дало сагласност број 06-8-762/2016-01 од 22.02.2016. године, а не скупштина општине (Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Богатић). У програму је дат табеларни приказ планираних мера и финансијских средстава:

1. Мере директних плаћања –регреси ( регрес за репродуктивни материјал и то за вештачко осемењавање) 2.000 хиљаде динара,

2. Мере кредитне подршке у износу 28.500 хиљада динара. Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, јединице локалне самоуправе могу да утврђују кредитне подршке. Кредитна подршка се реализује суфинансирањем камата за пољопривредне кредите. Дирекција у сарадњи са „Vanca Intesa“ а.д. Београд врши давање пољопривредних кредита да би помогла пролећну сетву на територији општине. Сваки пољопривредни произвођач који узме пољопривредни кредит и исти врати до 01. децембра остварује могућност да му Дирекција врати 50% камате на узети кредит.

3. Мере руралног развоја –обнављање пољопривредног производног потенцијала 2.000 хиљаде динара и трансфер знања и развој саветодавства 3.250 хиљада динара. Дирекција за пољопривреду и село организатор је општинске изложбе говеда и оваца са преко 1000 излагача. Организује се посета сајмовима , најзначајнији је Међународни сајам пољопривреде.

Председник општине доставио је Извештај о спровођењу мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Богатић за 2016.годину Министарству пољопривреде и заштите животне средине број 131/20017-01 од 03.04.2017. године. У наведеном извештају за меру кредитне подршке, односно за суфинансирање камата за пољопривредне кредите исплаћена су средства у 2016.години у износу 912 хиљада динара.

Дирекција за пољопривреду и село закључила је Уговор о јавној набавци услуге дезинсекције-уништавање одраслих форми комараца број 51/2016 од 08.04.2016. године са извршиоцем Завод за дезинфекцију, дезинсекцију, дератизацију „Висан“ Београд у

вредности 3.690 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 2/2016 и извршилац је доставио понуду број 01-16067 од 24.03.2016. године

Плаћање је извршено у шест рата. Извршилац је испоставио рачун број 2138739 од 23.08.2016. године за пету и шесту рату у укупном износу 1.230 хиљада динара и Потврду бр. Д-003272 од 31.07.2016. године о извршеној дезинсекцији коју Дирекција није оверила и потписало је неименовано лице. Дирекција није налогом прецизно одредила време акције сузбијања комараца, тачно подручје које, руту кретања према околностима на терену, што је наведено у уговору. Давалац услуге није доставио план извођења акције сузбијања одраслих форми комараца пре спровођења третмана. Дирекција није овластила лице које ће вршити контролу врсте, количине и квалитета препарата који ће се користити. Дирекција и давалац услуге нису записнички констатовали извршење услуга, што није у складу са чланом 8. уговора.

Добављач „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 01-14-16 од 28.01.2016. године за рекламни материјал (рекламни прслук, рекламна мајица, упаљач, хемијска оловка) у износу од 393 хиљаде динара и рачун отпремницу број 09-12-16 од 15.09.2016. године за рекламни материјал (рекламне мајице, рекламни прслуци, каталози, рекламне кесе, упаљачи, хемијске оловке...) у износу од 336 хиљада динара.

Добављач „Мачва –експрес“ Друштво за производњу промет и услуге д.о.о. Бадовинци испоставио је рачун број 1446 од 30.03.2016. године за услуге превоза у износу од 27 хиљаде динара и рачун број 2229 од 19.05.2016. године за услуге превоза на сајам п Добављач „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 09-03-15 ПЗ од 15.09.2016. године за конзумацију хране и пића у износу од 72 хиљаде динара. Добављач „Бутик роштиљ меса А“ испоставио је рачун број 220 од 26.10.2016. године за конзумацију хране.

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

- Евидентиран је расход за рекламни материјал у износу од 729 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход за репрезентацију (конзумација хране и пића) у износу од 140 хиљада динара на економској класификацији 423-Остале опште услуге уместо на 424- Остале специјализоване услуге, без валидне рачуноводствене документације јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране и пића“ један комад, без спецификације добара и количина, без фискалног исечка, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, лице одговорно за насталу пословну промену потписало је рачун, нема писаног образложења које лице је користило репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**8) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ Богатић.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 33.981 хиљаде динара, а извршена су у износу од 33.981 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања аутопутева у износу од 20.077 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 9.953 хиљада динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић донела је Програм уређивања грађевинског земљишта, одржавања, заштите, изградње, реконструкције и санације путева и изградње на подручју општине Богатић за 2016 годину

за који је Скупштина општине донела Закључак о давању сагласности број I-R.195/2016-01 од 08.02.2016. године; Ребаланс I Програма пословања за 2016. годину закључак скупштине општине о давању сагласности I-R.14/2016-01 од 27.09.2016. године и Ребаланс II Програма пословања за 2016. годину закључак скупштине општине I-R.31/2016-01 од 30.11.2016. године.

*Услуге одржавања аутопутева – 424411.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 20.077 хиљада динара.

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку о некатегорисаним путевима број I-R.396/94 од 28.01.1994. године, којом се уређује управљање, изградња, одржавање, заштита и коришћење некатегорисаних путева на територији општине Богатић. Одлуком о измени и допуни Одлуке о локалним и некатегорисаним путевима на територији општине Богатић број I-R.18/2007-01 од 27.07.2007, број 31/2007 од 20.09.2007. и број 65/2008 од 22.02.2008. године скупштина општине је прогласила 32 путна правца за локалне путеве, а некатегорисани путеви су сви остали путеви на територији општине Богатић. За локалне путеве општина Богатић, је као власник пренела право коришћења, одржавања, заштите, развоја и управљања на дирекцију за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић.

#### 1. Шљунчење локалних путева и улица на подручју општине Богатић.

Закључен је Уговор о јавној набавци број 244/2016 од 15.09.2016. године о шљунчењу локалних путева и улица на подручју општине Богатић, са извођачем „Мачва пут“ д.о.о. Бадовинци, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1.3.1. и достављена понуда број 20/16 од 01.09.2016. године. Предмет уговора је набавка, транспорт, уградња и разастирање грејдером природног шљунка на некатегорисаним путевима по месним заједницама на подручју општине Богатић, где је природни шљунак задовољавајућег гранулометријског састава крупноћа зрна не прелази 65 мм. Вредност уговорених радова износи 1.150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.380 хиљада динара са ПДВ-ом. Локални путеви који се шљунче су: Бадовинци-Рибари, Бадовинци-Очаге, Богатић-Глушци, Богатић-раденковић, Белотић-Табановић, Белотић-Причиновић, Црна Бара-Банов брод, Црна Бара-Салаш Црнобарски, Дубље-Скрађани, Дубље-железничка станица, Дубље-Слепчевић, Дубље-Дуваниште, Клење-Глоговац, Глушци-Раденковић, Метковић-Причиновић, Метковић-Узвеће, Совљак-Баново Поље, Совљак-Клење, Узвеће-Шеварице. Укупно се шљунчи 2.400 м<sup>3</sup> локалних путева. Пратећи радови који се обављају су: скидање вишка земље са банкина и ископ путних канала ради одводњавања атмосферских вода са шљунченог коловоза. Извођач је испоставио окончану ситуацију за извршене радове за месец октобар 2016. године број 21/16 од 05.10.2016. године у вредности од 1.380 хиљада динара са ПДВ. Није именовано лице које ће контролисати изведене радове. Решење број 244/2016 од 16.09.2016. године именован је надзорни орган. Извођач је доставио Обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник. Радови су трајали од 19.09. до 27.09.2016. године. Нема отпремница за превоз шљунка и доказа да је природни шљунак задовољавајућег гранулометријског састава, где крупноћа зрна не прелази 65мм.

#### 2. Извођење радова грејдером на поправци шљунчених општинских путева и улица на територији општине Богатић

Закључен је уговор о јавној набавци број 82/2016 од 26.04.2016. године са извођачем радова „Ројал тријумф“ д.о.о. Богатић за услуге рад грејдера на поправци постојећег коловоза од шљунка у дужини 117 километара прољећна и јесења припрема на општинским путевима и улицама на подручју општине Богатић у вредности од 505 хиљада динара без

ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1.2.7. и достављена понуда извођача број 1/2016 од 11.0.2016. године.

Привремене ситуације Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 1/2016 од 28.11.2016. године за извршене радове за месец новембар 2016. године за извођење радова на пролећној поправци коловоза од шљунка грејдером са узгртањем постојећег шљунковитог материјала са ивичног дела коловоза као и његово планирање за укупно изведене радове у износу од 502 хиљаде динара без ПДВ, а разлика за уплату у износу 165 хиљада динара. Окончана ситуација не садржи рекапитулацију свих путних праваца по дужини и вредности изведених радова. Испостављене су: привремена ситуација број 1 од 07.06.2016. године у износу од 271 хиљада динара и привремена ситуација број 2 од 17.08.2016. године у износу од 65 хиљада динара. Наведени радови су вршени на 14 путних праваца на којима је исто извођач „Мачва пут“ д.о.о. Бадовинци извршио радове шљунчења (тачка 1). Дужина путних праваца износи 116,1 км. Достављен је обрачунски лист грађевинске књиге и грађевински дневник. Радови су трајали од 27.05. до 24.11.2016. године.

3. Крпљење и поправка асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић

Закључен је Уговор о јавној набавци број 32/2016 од 28.03.2016. године за радове Крпљење и поправка асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић са групом понуђача ПЗП „Ваљево“ а.д. Ваљево и „Стобех“ д.о.о. Лозница у вредности од 6.604 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.925 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1.3.2. и достављена понуда број 01-384 од 04.03.2016. године. Место извођења радова су локални путеви и улице у свих 14 месних заједница на подручју општине Богатић. Радови се изводе у два наврата у пролеће и у јесен. Наручилац је одредио решењем 32/2016 од 29.03.2016. године надзорни орган за извођење радова, а извођач је доставио решење о одговорном извођачу радова број 01-637 од 31.03.2016. године. Извођач је испоставио привремену ситуацију број 1. број 06-28 од 26.04.2016. године, привремену ситуацију бр.2. број 06-62 од 31.05.2016. године, привремена ситуација бр.3 број 06-85 од 21.07.2016. године, привремену ситуацију бр.4 број 06-103 од 22.08.2016. године и окончану ситуацију број 06-133 од 18.10.2016. године. Достављен је грађевински дневник, обрачунски лист грађевинске књиге, , отпремнице и атесте уграђеног материјала. Радови су трајали 39 радних дана од 04.04 до 09.09.2016. године.

Анализом предмера и предрачуна радова из понуде број 01-384 и окончане ситуације број 06-133 утврдили смо следеће ( вредности дате без ПДВ):

- Крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу са опсецањем рупа машинским путем уговорено 1.561 хиљада динара, изведено 717 хиљада динара, мање изведено 844 хиљаде динара, односно количински мање 54%.
- Крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу без опсецања машинским путем спрејпачером уговорено 1.650 хиљада динара, изведено 1.908 хиљада динара, више изведено 258 хиљада динара, односно количински више 15,6%
- Пресвлачење појединих делова деоница трасе пута асфалтног коловоза уговорено 3.165 хиљада динара, а изведено 3.560 хиљада динара, више изведено 435 хиљада динара, односно количински 13,7%
- Израда банкина од дробљеног каменог агрегата 0-32 мм, уговорено 228 хиљада динара, изведено 366 хиљада динара, више изведено 138 хиљада динара.



#### 4. Зимско одржавање саобраћајница-локалних путева и улица на подручју општине Богатић

Закључен је уговор о јавној набавци број 324/2015 од 22.09.2015. године о зимском одржавању саобраћајница-локалних путева и улица на подручју општине Богатић-зимски период 2015-2016 године са извршиоцем „Мачва пут“ д.о.о.Бадовинци у вредности од 3.070 хиљада динара без ПДВ, односно 3.684 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке број 1.2.8. и достављена понуда број 12/15 од 15.08.2015. године. Наручилац набавља со за посипање саобраћајница а извршилац услуге набавља ризлу. Под услугом се подразумевају ефективни сати рада машина на чишћењу саобраћајница-локалних путева и улица на подручју општине Богатић и набавка ризле. Извршилац ће вршити услугу чишћења снега и посипање соли и ризле по саобраћајницама. Дирекција за грађевинско земљиште је донела Оперативни план зимског одржавања општинских путева и улица на подручју општине Богатић број 449-2/2015 од 23.10.2015. године. Извођач је испоставио прву привремену ситуацију број 1 у износу од 14.01.2016. године у износу од 1.244 хиљаде динара. Испостављена је привремена ситуација број 2 од 27.01.2016. године у износу од 223 хиљаде динара и окончана ситуација од 31.03.2016. године у укупном износу 1.467 хиљада динара, без износа за исплату. Дирекција је решењем број 324/2015-01 од 22.09.2015. године именовано стручно лице које ће обављати контролу и надзор извршења уговореног посла. Извршилац је доставио грађевински дневник и грађевинску књигу.

Извршилац услуге извршава услугу односно интервенцију на основу издавања налога овлашћеног представника наручиоца. Дирекција није издавала писмене налоге извршиоцу услуге. Извршилац је испоставио радне налоге по данима где су приказани часови рада мотора машина и који у мањем броју нису потписани од поручиоца услуге да су наведени радови квалитетно извршени и да су дати подаци о раду тачни. Отпремнице извођача за набављену ризлу, нису све потписане од стране примаоца. У грађевинском дневнику од 06.01.2016. године наведено је да је чишћен Хиподром од снега, који не спада у локалне путеве и саобраћајнице.

Набављана је со за посипање саобраћајница-локалних путева и улица на територији општине Богатић и преко добављача је сукцесивно допремана у магацински простор извршиоца услуге. Испоручилац „Кристал со“ д.о.о. Београд доставио је рачуне са отпремницама број: Н40600218 од 11.01.2016. године у износу од 261 хиљаду динара, Н40600318 од 12.01.2016. године у износу од 258 хиљада динара и Н40604455 од 22.11.2016. године у износу од 265 хиљаду динара На основу извештаја Дирекције за грађевинско земљиште број 324/2015 од 24.01.2015. године стање соли на пункту „Тиквара“ Бадовинцима стање соли на дан 31.12.2015. године износи 47 тона, а стање на дан 24.01.2016. године је 23.660 килограма соли.

#### 5. Шљунчење некатегорисаних путева по месним заједницама на подручју општине Богатић

Закључен је уговор о јавној набавци број 34/2016 од 24.03.2016. године за шљунчење некатегорисаних путева по месним заједницама на подручју општине Богатић (шљунчење некатегорисаних путева, набавка довоз камионом природног шљунка задовољавајућег гранулометријског састава где крупноћа зрна не прелази 65мм) са извођачем „Мачва пут“ Бадовинци у вредности од 3.270 хиљада динара без ПДВ, односно 3.924 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1.3.3. и достављена понуда број 04/16 од 25.02.2016. године. У предмеру и предрачуна радова набавља се природни шљунак у количини од 6.000 м<sup>3</sup> по цени 545 динара по м<sup>3</sup>. Испостављена је прва



привремена ситуација од 19.04.2016. године у износу од 2.282 хиљаде динара за 3.490м<sup>3</sup> шљунчења природним шљунком и окончана ситуација број од 28.04.2016. године у износу од 3.924 хиљаде динара, разлика за уплату износи 1.642 хиљаде динара, за 2.510 м<sup>3</sup> шљунчења природним шљунком. Укупно је за шљунчење природним шљунком утрошено 6.000м<sup>3</sup> за некатегорисане путеве осам месних заједница: МЗ Бадовинци 1.310м<sup>3</sup>, МЗ Богатић 1.470м<sup>3</sup>, МЗ Метковић 460м<sup>3</sup>, МЗ Глушци 820м<sup>3</sup> и МЗ Дубље 940м<sup>3</sup>, МЗ Узвеће 480м<sup>3</sup>, МЗ Црна Бара 100м<sup>3</sup> и МЗ Салаш Црнобарски 420м<sup>3</sup>. Достављен је грађевински дневник за период од 04.04.2016. године до 27.04.2016. године и обрачунски лист грађевинске књиге. Директор је именован решењем број 34/2016-1 од 24.03.2016. године стручно лице које ће обављати контролу и надзор извршења уговореног посла. Директор је издао налог број 34/2016-2 од 04.04.2016. године за шљунчење седам месних заједница. Нема отпремница за превоз шљунка и доказа да је природни шљунак задовољавајућег гранулометријског састава, где крупноћа зрна не прелази 65мм.

6. Уређење школског дворишта у Салашу Црнобарском, школског терена у Црној Бари и паркинг простора испред школе у Дубљу

Закључен је уговор о јавној набавци број 221-1/2016 од 14.08.2016. године за радове на уређењу школског дворишта у Салашу Црнобарском, школског терена у Црној Бари и паркинг простора испред школе у Дубљу у вредности од 4.004 хиљада динара без ПДВ односно 4.804 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 1.3.7. и извођач је доставио понуду број 261/2016 од 01.09.2016. године и збирни предмер и предрачун радова број 261-1/2016 од 01.09.2016. године. Испостављена је окончана ситуација број 42/16 од 18.10.2016. године у износу од 4.804 хиљаде динара. Грађевински и грађевинско - занатски радови на проширењу и пресвлачењу спортског полигона у Салашу Црнобарском по окончаној ситуацији износе 2.218 хиљада динара, на пресвлачењу спортског полигона у Црној Бари износе 1.052 хиљада динара и на уређењу дела јавне површине испред основне школе у Дубљу износе 734 хиљаде динара. Извођач радова је решењем број 289/16 од 15.09.2016. године одредио одговорног извођача радова. Решењем број 921/16 од 21.09.2016. године „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево именовала је стручни надзор на санацији површина јавне намене на територији општине Богатић. Достављена је грађевинска књига и грађевински дневник, који је вођен од 22.09.2016. до 14.10.2016. године. Извођач радова доставио је Допис уз спецификацију од 04.10.2016. године „Хармонији пројект“ д.о.о. Ваљево са Предлогом замене три позиције из предмера и предрачуна радова које се неће изводити уговорене вредности 1.672 хиљаде динара и четири позиције предвиђене за извођење вредности од 1.664 хиљаде динара. У допису на који је дао сагласност стручни надзор наводи се да је приликом ископа за проширење игралишта због слабе подлоге старог игралишта дошло до мрежастог пуцања асфалта, неопходно је скинути асфалт и подлогу за насип од дробљеног агрегата 0-63 д=20цм и 0-31мм д=10цм, асфалт би се радио у једном слоју АБ 11 д=6цм. Окончаном ситуацијом урађене су четири позиције предвиђене за извођење, а три позиције нису изведене у складу са дописом.

Током трајања уговора дошло је до измене уговора и наручилац није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L и није исту објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

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

- Евидентирани су расходи за крпљење и поправку асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић који нису у складу са понудом број 01-384, предмером и предрачуном радова, јер крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу без опсецања више је урађено 15,6%, а пресвлачење појединих делова деоница трасе пута асфалтног коловоза више за 13,7%
- Евидентиран је расход за крпљење и поправку асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић, а у конкурсној документацији и понуди нису наведене локације односно путни правци који се ревитализују и које количине су потребне по свакој локацији, количине које су наведене у тонама и м<sup>3</sup> у окончаној ситуацији дате су по позицији посла без навођења путних правца који се ревитализују, отпремнице за асфалтну масу није потписало лице на терену, у грађевинском дневнику се наводе путни правци, грађевински дневник није потписан и оверен од одговорног извођача радова већ само потписан од неименованог лица, одваге са ваге за асфалтну масу није потписало и оверило лице које је примило асфалтну масу.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 784 хиљада динара за набавку соли за посипање саобраћајница-локалних путева и улица на територији општине Богатић на економској класификацији 424-Остале специјализоване услуге уместо на економској класификацији 426-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.  
. Евидентиран је расход за шљунчење некатегорисаних путева по месним заједницама на подручју општине Богатић, а у конкурсној документацији и понуди нису наведене локације односно путни правци који се ревитализују и које количине су потребне по свакој локацији, налогом директора нису наведени путни правци по месним заједницама, а МЗ Салаш Црнобарски је урађена без налога.

**9) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“.** Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 361 хиљаду динара, а извршена су у износу од 419 хиљада динара и односе се на остале специјализоване услуге које се највећим делом односе на донације физичким лицима за следеће пројекте: Помоћ у издавању доктората "Модернизам Петра Кочића", Подршка у вршењу избора Мачванских песника и њихових песма и биографија за формирање антологије, Подршка у објављивању "Харачког тефтера Капетније Мачве из 1832. године", Донација за прикупљање и креирање завичајне збирке слика, Подршка за формирање антологије

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су** извршене исплате физичким лицима у износу од 237 хиљада динара за израду ауторских дела без закључених ауторских уговора, што је супротно члану 67. Закона о ауторским и сродним правима.

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за израду ауторског дела без закљученог ауторског уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

**Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да за израду ауторских дела закључују ауторске уговоре.

### 5.1.3.7. Материјал, група конта – 426000

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

Табела бр.20: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	700	700	669	669	96	100
2	Општинска управа	5.470	5.470	5.277	5.277	96	100
3	ПУ Слава Ковић	5.875	5.875	5.949	5.949	101	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	12.045	12.045	11.895	11.895	99	100
5	Укупно Општина	14.694	14.694	14.372	14.372	98	100

1) **Скупштина општине.** Средства за материјал планирана су у износу од 700 хиљада динара, а извршена су у износу од 667 хиљада динара и односе се на рекламни материјал у износу од 667 хиљада динара.

*Остали материјали за посебне намене - 426919.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 667 хиљада динара и односи се на рекламни материјал.

Општина Богатић закључила је уговор о набавци рекламног материјала број 19/2016-01 од 01.09.2016. године са добављачем „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић у износу од 232 хиљаде динара, по рачуну број 06-08-16 од 17.06.2016. године и број 09-01-16 од 02.09.2016. године у износу од 13 хиљада динара и извршено је плаћање добављачу „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић у износу од 262 хиљаде динара по уговору о набавци рекламног материјала број 30/2015-01 од 22.12.2015. године и рачуну 12-12-15 од 22.12.2015. године и у износу од 58 хиљада динара по уговору о набавци рекламног материјала број 31/2015-01 од 30.12.2015. године и рачуну број 12-13-15 од 22.12.2015. године.

2) **Општинска управа.** Средства за материјал планирана су у износу од 5.277 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.277 хиљада динара и односе се на канцеларијски материјал у износу од 2.105 хиљада динара, стручну литературу за потребе запослених у износу од 988 хиљада динара, бензин у износу од 1.100 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 342 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 476 хиљада динара и остали материјал за посебне намене у износу од 266 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал – конто 426111.* На овом конту евидентиран је расход за канцеларијски материјал у износу од 2.105 хиљада динара.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе. Са понуђачем „ВАС КОМЕРЦ“ са седиштем у Варни, закључен је уговор број 404-2/2016-02, од 17.03.2016. године уговорене вредности 328 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је извршен расход за канцеларијски материјал у износу од 980 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.**

## Ризик

Извршењем расхода по основу набавке канцеларијског материјала без спровођења поступка јавне набавке, јавља се ризик да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

## Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

**3) Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић.** Средства за материјал планирана су у износу од 5.875 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.839 хиљада динара, и односе се на административни материјал у износу од 293 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 103 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 93 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 528 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 23 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.614 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 185 хиљада динара,

*Материјал за образовање - 426611.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 528 хиљада динара и у већем делу односи се на набавку играчака.

Добављач „Акса“ д.о.о. Београд испоставио је предрачун број 227000083951 10.11.2016. године за набавку играчака у износу од 76 хиљада динара и предшколска установа је евидентирала аванс за обављање услуга 10.11.2016. године. Испостављен је рачун-отпремница број 227000083953 од 10.11.2016. године у износу од 76 хиљада динара који затвара авансну уплату. Рачун је потписан од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену. Добављач „Пертини Тоус“ д.о.о. Београд испоставио је предрачун број 4544/18 од 26.10.2016. године за набавку играчака у износу од 240 хиљада динара и предшколска установа је евидентирала аванс за обављање услуга дана 28.10.2016. године. Испостављен је рачун-отпремница број 500267/18 од 31.10.2016. године у износу од 240 хиљада динара који затвара авансну уплату. Рачун је потписан од стране лица које је контролисало исправу и лица које је одговорно за насталу пословну промену. Рачун није потписало лице које примило робу.

*Намирнице за припремање хране - 426823.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.191 хиљада динара.

Предшколска установа спровела је поступак јавне набавке мале вредности, обликована по партијама у девет партија редни број 1014 за набавку добара –Намирница и прехранбених производа. Закључен је уговор са понуђачем „Тргоауто“ д.о.о. Богатић за набавку намирница и прехранбених производа: партија 2. Сухомеснати производи у износу 706 хиљада динара без ПДВ, односно 847 хиљада динара са ПДВ; партија 3. Риба у износу 100 хиљада динар без ПДВ, односно 120 хиљада динара са ПДВ; партија 4. Млеко и млечни производи у износу 721 хиљаду динара без ПДВ, односно 828 хиљаде динара са ПДВ; партија 5. Свеже воће и поврће у износу 736 хиљаде динара без ПДВ, односно 809 хиљада динара са ПДВ, партија 6. Конзервисано воће и поврће у износу од 177 хиљада динара без ПДВ, односно 206 хиљада динара са ПДВ; партија 8. Јаја у износу од 25 хиљада динара без ПДВ, односно 28 хиљада динара са ПДВ и партија 9. Широка потрошња у износу од 450 хиљаду динара без ПДВ, односно 532 хиљаде динара са ПДВ. Укупна уговорена вредност са ПДВ износи 3.370 хиљада динара.

Закључен је уговор са понуђачем СЗТР „Томић“ Богатић за набавку намирница и прехранбених производа : партија 1. Свеже месо у износу 713 хиљада динара без ПДВ.

Закључен је уговор са понуђачем „Караван“ д.о.о. Богатић за набавку намирница и прехранбених производа : партија 1. Хлеб, пециво и остали пекарски производи у износу 347 хиљада динара без ПДВ, односно 384 хиљаде динара са ПДВ.

Евидентиран је расход за намирнице за припремање хране по рачунима –отпремницама понуђача „Тргоауто“ д.о.о. Богатић у износу 3.041 хиљаду динара са ПДВ, СЗТР „Томић“ Богатић у износу 769 хиљада динара са ПДВ и „Караван“ д.о.о. Богатић у износу од 380 хиљада динара са ПДВ.

### **5.1.3.8. Отплата домаћих камата, група – 441000**

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи 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 и финансијске промене на финансијским лизинзима.

*Табела бр.21: Отплата домаћих камата*

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	550	550	512	512	93	100
2	<b>Укупно за орг.јединицу (1)</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** У току 2016. године општина Богатић евидентирала је отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 512 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 56-420-1100028.2 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен дана 13.09.2006. године, у износу од 575.849,78 евра. Оквирни кредит је намењен за потребе финансирања реконструкције путева, са каматном стопом Еурибор 3МД + 4,5% годишње чији се обрачун врши применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и доспева за наплату одмах.

### **5.1.3.9. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000**

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

*Табела бр.22: Пратећи трошкови задуживања*

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	80	80	26	26	33	100
2	<b>Укупно за организациону јединицу</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>33</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>33</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** У току 2016. године општина Богатић евидентирала је расходе по основу негативних курсних разлика у износу од 26 хиљада динара.



### 5.1.3.10. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.23: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.130	25.130	17.495	17.495	70	100
2	Дирекција за пољопривреду и село	2.371	2.371	2.371	2.371	100	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	27.501	27.501	19.866	19.866	72	100
4	Укупно Општина	27.501	27.501	19.866	19.866	72	100

**(1) Општинска управа.** Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала текуће и капиталне субвенције овом предузећу у укупном износу од 19.250 хиљада динара. За обављање комуналних услуга ЈКП-у је извршен пренос средстава у укупном износу од 17.495 хиљада динара и то: 7.199 хиљада динара за заштиту животне средине, 4.997 хиљада динара за услуге водоснабдевања, 4.799 хиљада динара за управљање комуналним отпадом, укључујући уређење и одржавање депонија и 500 хиљада динара за одржавање гробља и вршење погребних услуга.

**ЈКП „Богатић“, Богатић** је основано за обављање комуналних делатности и обезбеђује услове за снабдевање водом за пиће, сакупљање комуналног отпада, његово одвожење и безбедно одлагање, укључујући прављење, одржавање, санирање и затварање депонија, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, управљање пијацама, комунално опремање простора који је намењен обављању промета пољопривредно-прехрамбених и других производа, управљање и одржавање гробља и објеката у њиховом саставу, као и делатност зоохигијене.

У општини Богатић са 14 насељених места једино је за насеље Богатић изграђен систем за водоснабдевање, док се преостало становништво водом за пиће снабдева из сопствених бунара. Општина није изградила канализациону мрежу па се отпадне воде на подручју Општине сакупљају у септичке јаме одакле се односе камионским фекалним аутоцистернама и приватним тракторским цистернама. Сакупљање комуналног отпада се обавља на територији месних заједница „Богатић“, „Белотић“, „Метковић“, „Глушци“ и „Узвеће“.

Одлуком о буџету за 2016. годину Општина је планирала текуће и капиталне субвенције овом предузећу у укупном износу од 19.250 хиљада динара. За обављање комуналних услуга ЈКП-у је извршен пренос средстава у укупном износу од 17.495 хиљада динара и то: 7.199 хиљада динара за заштиту животне средине, 4.997 хиљада динара за услуге водоснабдевања, 4.799 хиљада динара за управљање комуналним отпадом, укључујући уређење и одржавање депонија и 500 хиљада динара за одржавање гробља и вршење погребних услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП „Богатић“ у 2016. години користило средства из буџета Општине (субвенције) у укупном**



износу од 17.495 хиљада динара за која није добило сагласност од надлежног органа Општине, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима<sup>51</sup>.

### **Ризик**

Финансирањем пословних активности ЈКП-а „Богатић“ када надлежни орган Општине не донесе одлуку којом се даје сагласност на посебан програм пословања јавног предузећа, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да пренос средстава јавном предузећу врше на основу посебног програма пословања предузећа за који је добијена сагласност надлежног органа Општине.

**2) Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић** је основана за обављање послова из области пољопривреде, водопривреде и шумарства. Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје општине Богатић за 2016. годину број 10/2016-01 од 22.01.2016. године, за који је добијена сагласност надлежног Министарства број 320-00-00752/2016-09 од 03.02.2016. године, обезбедила је финансијску помоћ за вештачко осемењавање пољопривредним газдинствима у Општини укупне вредности од 2.370 хиљада динара. Субвенције за подстицај у области пољопривреде остварила су 244 пољопривредника.

#### **5.1.3.11. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000**

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти. Општина Богатић је у 2016. години извршила расходе у укупном износу од 56.059 хиљада динара.

*Табела бр. 24: Трансфери осталим нивоима власти*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	58.363	58.363	56.059	56.059	96	100
2	Укупно организациона јединица (1)	58.363	58.363	56.059	56.059	96	100
3	Укупно Општина	58.363	58.363	56.059	56.059	96	100

**Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за извршене трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 56.059 хиљада динара и то: текући трансфери осталим нивоима власти – 463100 у износу од 44.071 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200 у износу од 11.987 хиљада динара.

У Табели бр. 24 приказани су извршени трансфери корисницима буџетских средстава Општине у 2016. години.

*Табела бр.25. Трансфери буџетским корисницима*

Р.бр.	Корисници	у хиљадама динара		
		463100	463200	Укупно
1	ОШ „Мика Митровић“, Богатић	9.903	3.633	13.536
2	ОШ „Вук Караџић“, Бадовинци	3.120	489	3.609
3	ОШ „Јанко Веселиновић“, Црна Бара	4.369	312	4.681
4	ОШ „Никола Тесла“, Дубље	2.563	0	2.563
5	ОШ „Лазо К.Лазаревић, Клење	5.005	4.626	9.631

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16;

6	ОШ „Цветин Бркић“, Глушци	4.559	1.574	6.133
7	Мачванска средња школа, Богатић	9.913	1.354	11.267
8	Центар за социјални рад, Богатић	4.639	0	4.639
			Укупно	56.058

У Табели бр.25.1 приказани су извршени расходи за услуге електричне енергије и превоза ученика по корисницима буџетских средстава Општине у 2016. години.

*Табела бр25.1. Расходи за услуге ел.енергије и превоза ученика у хиљадама динара*

Р. бр.	Корисници буџетских средстава	Услуге за ел.енергију -421211	Уговор (број и датум)		Остале опште услуге - 423911	Уговор (број и датум)
1	ОШ "Мика Митровић" Богатић	779	1348	11.12.2015.	3.495	није закључен
2	ОШ "Вук Караџић" Бадовинци	667	405/1	16.12.2015.		
3	ОШ "Јанко Веселиновић" Црна Бара	310	није закључен		896	није закључен
4	ОШ "Никола Тесла" Дубље	256	није закључен			
5	ОШ "Лаза К.Лазаревић" Клење	661	1162/15	16.12.2015.	2.014	није закључен
6	ОШ "Цветин Бркић" Глушци	219	није закључен		1.370	није закључен
7	Мачванска средња школа	752	451/1	21.12.2015.		
<b>8</b>	<b>Укупно (без спроведеног поступка ЈН)</b>		<b>2.859</b>			<b>7.775</b>
<b>9</b>	<b>Укупно (без закљученог уговора)</b>		<b>785</b>			<b>7.775</b>

На дан 31.12.2016. године ОШ „Мика Митровић“ није измирила обавезе према добављачима у износу од 622 хиљаде динара, а ОШ „Лаза К.Лазаревић“ у износу од 356 хиљада динара.

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

- за трошкове услуга снабдевања електричном енергијом шест основних и једне средње школе Општина је извршила расходе у укупном износу од 3.644 хиљаде динара, док ОШ „Вук Караџић“, Бадовинци, ОШ „Лаза К.Лазаревић“, Клење, ОШ „Мика Митровић“ и Мачванска средња школа нису спровеле поступак јавне набавке за извршену услугу у 2016. години у укупном износу од 2.859 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама<sup>52</sup> и члану 58. Закона о буџетском систему<sup>53</sup>.
- за услуге превоза ученика четири основне школе Општина је извршила расходе у укупном износу од 7.775 хиљада динара, док ОШ „Мика Митровић“, ОШ „Јанко Веселиновић“, Црна Бара, ОШ „Лаза К.Лазаревић“, Клење и ОШ „Цветин Бркић“, Глушци нису спровеле поступак јавне набавке за извршену услугу у 2016. години, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, нити месечни рачуни за извршене услуге превоза ученика садрже извештаје о релацијама путовања, јединичној цени карте и броју превезених путника, па су расходи извршени без валидне, веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- У Извештају о извршењу буџета ОШ „Мика Митровић“ (Образац 5) укупни расходи и издаци који се финансирају из буџета локалне власти су мање исказани за 166 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета ОШ „Вук Караџић“, Бадовинци (Образац 5) укупни расходи и издаци који се финансирају из буџета локалне власти су више исказани за 157 хиљада динара од износа који је исказан у Извештају о плану и извршењу буџета Општине за 2016. годину по изворима финансирања, за функционалну класификацију 912-основно образовање на разделу Општинска управа.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15;

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09 ... 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16;

- Центар за социјални рад је за обављање послова евиденције лица под старатељством, штићеника, завођења и архивирања предмета, организовања састанака и интервјуа са странкама, израде процена, извештаја, планова и закључака са стручним радницима за пружање услуга социјалне заштите, на основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовао лице у периоду који је трајао дуже од 120 радних дана у 2016. години, што је супротно члану 197. Закона о раду<sup>54</sup>.

### Ризик

Уколико се за услуге снабдевања електричном енергијом и превоза ученика не закључи уговор у поступку јавне набавке, постоји ризик да ће се услуга плаћати више од цене која би се постигла спровођењем поступка јавне набавке.

Ако месечни рачуни за извршене услуге превоза ученика не садрже релевантне податке (извештај о релацијама путовања, јединична цена карте и број превезених путника) за књижење у пословним књигама, постоји ризик да су расходи извршени без валидне, веродостојне рачуноводствене документације.

### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфере средстава за основно и средње образовање, за трошкове услуга електричне енергије и превоза ученика врше на основу уговора који се закључује у поступку јавне набавке и на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације о насталом трошку.

#### 5.1.3.12. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.26: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.239	20.239	20.006	20.006	99	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	20.239	20.239	20.006	20.006	99	100
3	Укупно Општина	20.239	20.239	20.006	20.006	99	100

**1. Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 20.006 хиљаде динара, за дотације Дому здравља Богатић за следеће намене:

Конто	извршење	финансијски план	разлика
411111	13.566	14.282	-
415112	211	550	-
423310	89	89	-
425100	673	650	23
425200	50	-	-
426900	45	302	-
483111	4.941	4.840	101
512111	298	330	-
512200	134	138	-
<b>Укупно</b>	<b>20.006</b>	<b>21.181</b>	<b>124</b>

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

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

- је Дому здравља Богатић извршена дотација за расходе текућих поправки и одржавања и новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 124 хиљада динара више од износа предвиђених усвојеним финансијским планом;
- Финансијски план Дома здравља Богатић за 2016. годину не садржи посебно планиране расходе и издатке из сопствених средстава и из средстава општине, него збирно;
- У току 2016. године из дотација општине Богатић, Дом здравља Богатић је ангажовао 29 медицинских радника и девет немедицинских радника, преко норматива. Општина Богатић није утврдила број кадрова преко прописаног норматива који ће се обезбедити из средстава општине и није утврдила да ли се средства за кадрове могу обезбедити на основу уговора закљученог са организацијом за обавезно здравствено осигурање, односно из сопствених прихода здравствене установе, сходно члану 13 и 13а Закона о здравственој заштити.

**Ризик**

Уколико општина Богатић не утврди тачан број кадрова преко норматива које ће финансирати Дому здравља, постоји ризик да се исти кадрови могу финансирати и на основу закљученог уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање

**Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима општине Богатић да утврде тачан број кадрова преко прописаног норматива који ће се финансирати из средстава општине.

**5.1.3.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта – 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.27: Накнаде за социјалну заштиту

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.671	28.363	28.297	28.297	100	100
2	Укупно за организациону јединицу (1)	27.671	28.363	28.297	28.297	100	100
3	Укупно Општина	27.671	28.363	28.297	28.297	100	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за исплаћене накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 28.297 хиљада динара и то: 21.434 хиљаде динара за исплату накнада из буџета за децу и породицу, 4.718 хиљада динара за исплату студентских и ученичких награда, 1.790 хиљада динара за конкурсом додељених 20 студентских стипендија и 354 хиљаде динара за исхрану и смештај пет ученика основне и средњих школа.

Накнаде из буџета за децу и породицу евидентирани су у износу од 21.434 хиљаде динара и то: (1) 4.140 хиљада динара за исплату 206 накнада породиљама сходно Одлуци о једнократној помоћи породици за новорођенчад („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, бројеви 4/06, 4/07 и 10/11); (2) 5.610 хиљада динара за

исплату 257 једнократних новчаних помоћи социјално угроженим категоријама становништва на територији Општине; (3) 510 хиљада динара за накнаду штета од пожара и поплава на шест објеката; (4) 1.281 хиљада динара за трошкове превоза пратиоцима деце ометене у развоју; (5) 5.846 хиљада динара за трошкове превоза 147 ученика сходно Одлуци о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика са подручја општине Богатић („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, бројеви 19/13 и 23/14); (6) 3.720 хиљада динара за реализацију пројекта „Унапређење услуге помоћ у кући у општини Богатић“ удружењу „Каритас“, Шабац по Уговору број 29/2016-01 од 09.02.2016. године; (7) 240 хиљада динара за реализацију пројекта „Породични кутак“ удружењу грађана „Мачванска мрежа“, Богатић и (8) 88 хиљада динара за исхрану и смештај једног ученика у Школу за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“, Умка по Уговору број 1873/16 од 20.09.2016. године.

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

- социјално угроженим категоријама становништва са пребивалиштем на територији општине Богатић по захтеву корисника, а на основу закључка Општинског већа исплаћено је 257 једнократних новчаних помоћи укупне вредности од 5.610 хиљада динара, што је супротно члану 110. став 4 Закона о социјалној заштити<sup>55</sup>, јер поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 43. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите општине Богатић („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева, број 32/15).
- исплате накнада трошкова за санацију штете на објектима која је настала од пожара и поплава на основу поднетих захтева шест власника објекта, закључака Општинског већа и уверења надлежног органа о процени настале штете неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу у укупном износу од 510 хиљада динара, уместо на групи конта 483000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Удружењу грађана „Мачванска мрежа“, Богатић извршен је пренос средстава на основу Закључка Општинског већа број 06-36-78/2016-01 од 21.10.2016. године за реализацију пројекта „Породични кутак“ у износу од 240 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима.
- предузећу за превоз путника у приградском саобраћају на територији општине Богатић „Мачва експрес“ д.о.о. Бадовинци у 2016. години за трошкове превоза 147 ученика, који су по Одлуци о условима за утврђивање права на регрес трошкова превоза ученика са подручја општине Богатић („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, бројеви 22/11, 19/13 и 23/14) остварили право на регресирање трошкова превоза, извршени су расходи у укупном износу од 5.846 хиљада динара без закљученог уговора у поступку јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Студентске награде – 472712 исплаћене су у износу од 2.465 хиљада динара. Одлуком број 55/2013-01 од 12.06.2013. године („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 11/13) Општина је редовним студентима са просечном

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11;

оценом преко 8,50 доделила награду у вредности до 35 хиљада динара сходно Правилнику број 06-46-123/2013-01 од 07.10.2013. године.

*Ученичке награде – 472713* исплаћене су у износу од 2.253 хиљаде динара ученицима који су постигли запажене резултате на такмичењима у области образовања, науке, културе и спорта у земљи и иностранству и њиховим менторима, сходно Правилнику о критеријумима и начину награђивања даровитих ученика средње и основних школа на територији Општине број 06-23-203/2011-01 од 10.06.2011. године.

*Студентске стипендије – 472714* исплаћене су у износу од 1.790 хиљада динара за 20 корисника сходно Правилнику о условима стипендирања студената са подручја општине Богатић број 06-20-598/2002-01 од 24.10.2002. године и спроведеним конкурсима за школску 2015/2016 и 2016/2017 годину у месечном износу од 10 хиљада динара.

*Исхрану и смештај ученика – 472717* Општина је финансирала на основу уговорених односа са даваоцима услуга. За пет корисника домског смештаја у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 354 хиљаде динара.

### **Ризик**

Уколико Општина настави са спровођењем поступака за остваривање права на исплату једнократне новчане помоћи, постоји ризик од извршења расхода супротно закону.

Уколико се настави са преносом средстава удружењима која нису опредељена конкурсом, јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава појединим корисницима.

Извршавање расхода за услуге превоза ученика без спровођења поступка јавне набавке, утиче на настанак ризика да ће се услуга плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да:

- 1) поступак утврђивања и исплате једнократне новчане помоћи врши Центар за социјални рад;
- 2) пренос средстава удружењима врше само на основу спроведеног конкурса и утврђених критеријума за доделу средстава;
- 3) за услуге превоза ученика закључе уговор са превозником у поступку јавне набавке.

### **5.1.3.14. Дотације невладиним организацијама, група конта - 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.28: Дотације невладиним организацијама*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.220	38.220	37.520	37.520	98	100
2	Месне заједнице	200	200	471	471	236	100
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>38.420</b>	<b>38.420</b>	<b>37.991</b>	<b>37.991</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>38.420</b>	<b>38.420</b>	<b>37.991</b>	<b>37.991</b>	<b>99</b>	<b>100</b>



**1) Општинска управа.** Средства за дотације невладиним организацијама извршена су у износу од 37.520 хиљада динара.

*Дотације Црвеном крсту Србије - 481131.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.500 хиљада динара.

Црвеном крсту Богатић извршен је пренос средстава у износу од 4.470 хиљада динара.

Црвени крст Богатић није доставио Годишњи програм рада за 2016. годину по програмским активностима и месечним активностима и финансијски план, усвојен од Скупштине Црвеног крста пре доношења Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину. Достављен је план прихода и расхода за 2016. годину, којег је донео Управни одбор Црвеног крста број 140 од 03.12.2015. године у којем, у структури расхода, плате запослених чине (46,53%) и бруто накнаде извршиоцима за књиговодствене услуге, услуге одржавања хигијене и прву помоћ износе (9,25%) износе укупно 55,78%, материјални трошкови 7,12%, а остали расходи- промоција и реализација акција добровољног давања крви и социјална давања, у оквиру програма и активности који произлазе из циљева и задатака Међународног покрета износе 35,5%.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Црвеном крсту Богатић је извршен пренос средстава у укупном износу од 4.470 хиљада динара, а није достављен и усвојен Годишњи програм рада и Финансијски план за 2016. годину, пре доношења Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину, није закључен уговор о додели финансијских средстава, а председник општине је одобравао средства по решењима за пренос средстава у току 2016. године, на основу захтева Црвеног крста Богатић, у којима није дат опис програмске активности у траженом месецу, све врсте трошкова по опису и износу и није дата пратећа финансијско-рачуноводствена документација по којој ће се извршити дотација, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Богатић није вршила контролу трошења средстава пренетих Црвеном крсту Богатић кроз достављање финансијског извештаја Црвеног крста за 2016. годину и финансијско –рачуноводствене документације за утрошена средства, супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту.

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 16.670 хиљада динара.

*Табела 29: Дотације спортским омладинским организацијама*

*у хиљадама динара*

Р Б р.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава 2016 (по конкурс)	Износ одобрених средстава по годишњем програму, решењу комисије за спорт и финансирање клубова од посебног значаја	Износ одобрених средстава без конкурса (уговора) – Решењем комисије за спорт/ Решењем председник општине	Укупно
1	СПОРТСКИ САВЕЗ ОПШТИНЕ БОГАТИЋ	-	2.000	-	2.000
2	ОФС БОГАТИЋ	-	2.832	-	2.832
3	ФК МАЧВА 2005 БОГАТИЋ	-	3.000	200	3.200
4	ОРК МАЧВА	-	2.000	117	2.117
5	КОЊИЧКИ КЛУБ МАЧВАНИН БОГАТИЋ	-	2.000	-	2.000
6	ФК ХАЈДУК СТАНКО Ц.БАРА	200	480	-	680
3	ФК ГОРКИ ГЛУШЦИ	200	285	50	535
7	ФК СТОЈАН ЛАЗАРАЦ СОВЉАК	-	-	50	50
8	ФК МЛАДОСТ МЕТКОВИЋ	-	285	-	285
9	ФК МЛАДИ БОРАЦ ДУБЉЕ	-	375	-	375
10	ФК НАПРЕДАК БЕЛОТИЋ	100	150	-	250
11	ФК ДУШКО КЛЕЊЕ	100	285	30	415

12	ФК НАПРЕДАК БАНОВО ПОЉЕ	-	-	30	30
13	ФК МИЛИЦИОНАР БОГАТИЋ	-	285	-	285
14	ФК ДРИНА БАДОВИНЦИ	-	285	50	335
15	КОШ. КЛУБ БОГАТИЋ	50	-	-	50
16	КК БУШИДО 12 БАДОВИНЦИ	20	-	-	20
17	ОДБОЈКАШКИ КЛУБ БОГАТИЋ	100	-	-	100
18	ШАХОВСКИ КЛУБ МАЧВА-БОГАТИЋ	100	-	-	100
19	ООС РИБОЛОВАЦА-КЛЕН БОГАТИЋ	100	-	-	100
20	КК МАЧВА БОГАТИЋ	300	-	-	300
21	АК СПРИНТ БАДОВИНЦИ	150	-	-	150
22	МОТО КЛУБ БАДОВИНЦИ	100	-	-	100
24	КК МЛАДОСТ 91 БОГАТИЋ	50	-	-	50
25	УДРУЖЕЊЕ СРБ 294 МАЧВА	30	-	-	30
26	ЦРНА БАРА ОПЕН	-	-	50	50
27	ООСР СКОБАЉ	50	-	-	50
28	ШК ДУБЉЕ	50	-	-	50
29	ЦАЙССА ЦОММЕРЦЕ Нови Београд	-	-	81	81
30	ЛОВАЧКО УДРУЖЕЊЕ МАЧВА БОГАТИЋ	-	-	50	50
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.700</b>	<b>14.262</b>	<b>708</b>	<b>16.670</b>

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број I-R 184/2015-01 од 25.12.2015. године о усвајању Програма развоја спорта општине Богатић за период 2015-2020 године. Општинско веће Општина Богатић донело је Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе општине Богатић број 06-6-436/2015-01 од 13.02.2015. године и Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Богатић број 06-6-437/2015-01 од 13.02.2015. године.

Председник општине донео је Одлуку број 80/2016-01 од 28.03.2016. године о расписивању јавног конкурса и расписао јавни конкурс број 81/2016-01 од 28.03.2016. године за финансирање/суфинансирање потреба у области спорта на територији општине Богатић за 2016. годину у износу од 1.200 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку број 145/2016-01 од 01.06.2016. године о додељивању средстава за финансирање-суфинансирање програма спортским удружењима након спроведеног јавног конкурса у укупном износу од 1.700 хиљада динара

Са Спортским савезом општине Богатић и Општинским фудбалским савезом општине Богатић закључени су шестомесечни уговори број 06-11-1/2016-01 од 29.02.2016., 06-30-1/2016-01 од 10.08.2016., 06-11-2/2016-01 од 29.02.2016 и 06-30-2/2016-01 од 10.08.2016. године о финансирању редовних и посебних активности.

Са спортским удружењима од посебног значаја за општину Богатић закључени су уговори о финансирању редовних такмичарских активности и то: ФК "Мачва 2005" Богатић шестомесечни уговори број 32/2016-01 од 09.02.2016 и 32-1/2016-01 од 10.08.2016. у укупном износу 3.000 хиљаде динара; ОРК „Мачва“ Богатић шестомесечни уговори број 31/2016-01 од 09.02.2016 и 31-1/2016-01 од 10.08.2016 у укупном износу 2.000 хиљаде динара и КК "Мачванин" Богатић уговори 30/2016-01 од 09.02.2016 и 30-1/2016-01 од 10.08.2016. у укупном износу 2.000 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Председник општине донео је Одлуку број 80/2016-01 од 18.05.2016. године о одобравању повећања средстава за финансирање-суфинансирање програма спортских удружења на територији општине Богатић за 500 хиљада динара после расписаног јавног конкурса за финансирање програма у области спорта што је супротно члану 113,117, 137 и 138 Закона о спорту и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Евидентиран је расход у износу од 4.832 хиљаде динара, за дотације Спортском савезу општине Богатић и Општинском фудбалском савезу општине Богатић, а да ови корисници средстава нису донели детаљан годишњи програм са финансијским планом за 2016. годину, пре доношења Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину, са разграниченим трошковима по намени, изворима и корисницима средстава и наведене програме није усвојила општина Богатић, што је супротно члану 114. и 138. Закона о спорту.
- Евидентиран је расход у износу 2.430 хиљада динара, по решењу Комисије за спорт о висини накнаде за редовно такмичење 2015/2016 и 2016/2017 година у Мачванској окружној лиги и Међуопштинској лиги „Мачва“, а на основу захтева за пренос средстава достављен од ОФСОБ, без јавног конкурса и без одобреног свог годишњег програма и годишњег програма спортских удружења које није поднео Општински фудбалски савез општине Богатић, без правног основа, јер комисија за спорт нема надлежност да одобрава средстава буџета, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 138. Закона о спорту и члану 32, 44, 46 и 52. Закона о локалној самоуправи
- Председник општине донео је Одлуку број 21/2016-01 од 05.02.2016. године о проглашењу спортских удружења-клубова од посебног значаја за општину Богатић: ФК „Мачва 2005“ Богатић, КК „Мачванин“ Богатић и ОРК „Мачва“ Богатић (на предлог Комисије за спорт општине Богатић број 06-05/2016-01 од 29.01.2016. године и мишљења Спортског савеза општине Богатић број 66-39/2015-01 од 25.12.2015. године), а да нису примењени критеријуми прописани чланом 120. став 3 Закона о спорту и без јасно дефинисаних елемената категоризације по којима су се издвојили наведени клубови и спортови, што је супротно члану 120, 137, 138 и 141 Закона о спорту и Програму развоја спорта у општини Богатић. Евидентиран је расход у износу од 7.000 хиљаде динара без јавног конкурса, за редовне такмичарске активности, наведеним спортским удружењима од посебног значаја за општину Богатић по уговорима о додели финансијских средстава, а да Спортски савез општине Богатић није поднео свој предлог годишњег програма и предлог годишњег програма наведених спортских удружења и да ти програми нису одобрени, а према динамици утврђеној Програмским календаром из члана 117. Закона о спорту, што је супротно члану 138 став1, став5, члану114 и 117. Закона о спорту.
- Евидентиран је расход у износу од 317 хиљада динара спортским удружењима и то: ФК „Мачва 2005“ Богатић у износу 200 хиљада динара и ОРК „Мачва“ Богатић у износу 117 хиљада динара на основу Решења комисије за спорт број 06-47/2016 -01 од 12.12.2016. године о додели финансијских средстава, без јавног конкурса што је супротно члану 138. Закона о спорту
- Евидентиран је расход у износу од 391 хиљаду динара, по решењу председника о додели новчане помоћи, без јавног конкурса, спортским удружењима и то: Спортском удружењу „Црна Бара ОПЕН“ из Црне Баре, ФК „Дрина“ из Бадовинаца“, ФК „Душко“ из Клења, ФК „Младост“ из Очага, ФК „Напредак“ из Бановог Поља, ФК „Стојан Лазарац“ из Совљака, Шаховском клубу „Дубље“ из Дубља, (реализација овог решења извршена преко „CAISSA COMMERCE“ Нови Београд), ФК „Горки“ из Глушаца, и удружењу грађана Ловачко удружење „Мачва“ Богатић, без јавног конкурса што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 38. Закона о удружењима
- Спортски савез општине Богатић и Општински фудбалски савез и остала спортска удружења нису достављала месечне извештаје о утрошку додељених средстава са

финансијско-рачуноводственом документацијом, на бази разрађених финансијских планова који су саставни део конкурсне документације, а Општина Богатић није вршила контролу трошења пренетих средстава, што је супротно закљученим уговорима, члану 31. Правилника општине Богатић, члану 130, 131 и 138. Закона о спорту и закљученим уговорима.

- Финансијски планови за реализацију програма односно пројекта нису детаљно разрађени и то: трошкови зарада и хонорара лица ангажованих на реализацији програма/пројекта, материјални и административни трошкови (оправдани директни трошкови) и додатни оправдани трошкови (оправдани индиректни трошкови); не може утврдити да ли су оправдани индиректни трошкови већи од 15% од оправданих директних трошкова; не може се утврдити да ли се трошкови програма, којима се остварује општи интерес у области спорта, односе најмање 15% на активности повезане са спортом деце, што је супротно члану 118. Закона о спорту.
- Спортска удружења, којима су додељена мања средства од средстава наведених у финансисјком плану програма/пројекта, пре закључења уговора нису ускладила план реализације програма са висином додељених средстава, супротно члану 121. Закона о спорту.

*Дотације верским заједницама - 481931.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 8.300 хиљада динара.

Општинско веће општине Богатић донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и верским заједницама из буџета општине Богатић број 06-43-687/2015-01 од 17.12.2015. године, којим је уредила начин, поступак и критеријуме за доделу средстава ради суфинансирања пројеката црква и верских заједница које делују на територији општине Богатић.

Општина Богатић расписала је Јавни конкурс за суфинансирање пројеката црква и верских заједница број 48/2016-01 од 04.02.2016. године, које делују на територији општине Богатић за 2016. годину у износу 8.000 хиљада динара. Председник општине Богатић донео је Одлуку број 100/2016-01 од 12.04.2016. године, којом додељује 10.000 хиљада динара за суфинансирање програма –пројеката црква и верских заједница.

Председник општине Богатић донео је Одлуку о додељивању недостајућих средстава за суфинансирање започетих инфраструктурних радова, број 191/2016-01 од 29.09.2016. године, у Црквеној општини Глоговац у износу 200 хиљада динара и Црквеној општини Узвеће у износу 100 хиљада динара и закључио са Српском православном црквеном општином Глоговац из Глоговца Анекс уговора о додели финансијских средстава број 101-2/2016-01 од 07.10.2016. године и са Српском православном црквеном општином Узвеће из Узвећа Анекс уговора о додели финансијских средстава број 101-4/2016-01 од 07.10.2016. године.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Обавезе по основу уговора о додели финансијских средстава верским заједницама на основу одобрених програма ( дотације верским заједницама) нису евидентирани на дан 31.12.2016. године у износу од 2.000 хиљада динара, за следеће верске заједнице: Српска православна црквена општина Богатић по уговору број 101-6/2016-01 од 14.04.2016. године за преостали износ од 500 хиљада динара, Српска православна црквена општина Црна Бара по уговору број 101-7/2016-01 од 30.12.2016. године у износу од 500 хиљада динара, Српска православни манастир Илиће из Очага по уговору број 101-10/2016-01 од 30.12.2016. године у износу од 500 хиљада динара и Српска православна црквена

општина Богатић по уговору број 101-11/2016-01 од 07.12.2016. године у износу од 500 хиљада динара, супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у износу од 300 хиљада динара за финансирање Црквене општине Глоговац и Црквене општине Узвеће, по одлуци председника општине, без јавног конкурса, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 5. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења
- Цркве нису доставиле извештај о утрошку додељених средстава, односно реализацији пројекта са финансијско-рачуноводственом документацијом најкасније до краја 2016. године, а Општина Богатић није вршила контролу трошења пренетих средстава, што је супротно члану 14. Правилника општине Богатић и члану 38. Закона о удружењима.

*Дотације осталим удружењима грађана -481941.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.925 хиљада динара.

Општинско веће општине Богатић донело је Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Богатић број 06-43-685/2015-01 од 17.12.2015. године, којим је уредило начин, критеријуме и мерила за избор програма и пројеката у култури који су од јавног интереса и који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Богатић.

Општина Богатић расписала је Јавни конкурс, број 16/2016-01 од 04.02.2016. године, за финансирање односно суфинансирање програма и пројеката очувања, унапређења и развоја културе и уметности и савременог уметничког стваралаштва и финансирање односно суфинансирање програма и пројеката који се односе на књижевно стваралаштво, издаваштво, дигитално стваралаштво и мултимедије од значаја за општину Богатић у 2016 .годину, за укупна средстава од 1.600 хиљада динара. Комисија за доделу средстава из области културе донела је Извештај број 16/2016-01 од 14.03.2016. године и предложила председнику општине доношење решења о расподели средстава.

Председник општине донео је Одлуку број 73/2016-01 од 23.03.2016. године о додељивању средстава за суфинансирање програма-пројеката у укупном износу од 1.600 хиљада динара.

*Табела бр.30: Дотације осталим удружењима грађана*

Р. Б р.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава 2016 (по конкурс)	Износ одобрених средстава без конкурса	УКУПНО ОДОБРЕНО 2016
1	СПР БОРОВИЋ МАЧВАНСКИ МЕТКОВИЋ	-	190	190
2	МИЛАНО СТИЛЕ ПРИНТ ДОО БОГАТИЋ	80	-	80
3	ШТАМПАРИЈА ЧИВИЈА ПРИНТ ШАБАЦ	192	-	192
4	ШТАМПАРИЈА ЧИВИЈА ПРИНТ ШАБАЦ	65	-	65
5	ДРУШТВО ЗА АФИРМАЦИЈУ КУЛТУРЕ ПРЕСИНГ МЛАДЕНОВАЦ	45	-	45
5	Савез потомака ратника Србије 1912-1920	130	-	130
6	НАУЧНА КМД БЕОГРАД	40	-	40
7	КУД БИСЕРНИЦА ДУБЉЕ	110	-	110
8	КУД ЈАНКО ВЕСЕЛИНОВИЋ Ц.САЛАШ	80	30	110
9	Архијерејско намесништво Мачванско црквена општина Клење	-	200	200
10	КУД САЛАШ ЦРНОБАРСКИ	80	-	80
11	КУД ВЕЗ ГЛУШЦИ	110	-	110
12	УДРУЖЕЊЕ УМЕТНИЧКИХ СТВАРАЛАЦА	130	-	130
13	КУД ЖАРКО БАНОВАЦ БАНОВО ПОЉЕ	100	-	100
14	КУД МИЛИЋ ОД МАЧВЕ БЕЛОТИЋ	118	70	188
15	КУД ДУКАТ БАДОВИНЦИ	120	-	120
16	КУД МАЧВАНКА КЛЕЊЕ	120	-	120
17	КУД ЈЕЛИЦА ЦРНА БАРА	80	30	110
	<b>Укупно</b>	<b>1.600</b>	<b>520</b>	<b>2.120</b>



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход у износу 742 хиљаде динара по уговорима у области културе за пројекте физичких лица и предузетника који нису субјекти културе и нису имали право учешћа на конкурс и финансирања/суфинансирања пројеката, што је супротно члану, 58, 59, 73 и 76 Закона о култури. Наведени износи исплаћени су правним лицима преко којих се остварује пројекат физичких лица и предузетника, а да преузете обавезе нису извршене искључиво по принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, већ асигнацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и Закључку Владе РС 05 број 54-961/2012 од 09.12.2012. године.
- Извршен је расход у износу од 200 хиљада динара за суфинансирање пројекта у области културе „Сабор ученика веронауке 2016. године“, по решењу председника без јавног конкурса, Архијерејском намесништву Мачванском са седиштем при црквеној општини Клење, а решењем председника није образложен изузетан значај пројекта који није било могуће унапред планирати, што је супротно члану 76. Закона о култури, члану 38. Закона о удружењима и члану 5. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.
- Комисија није објавила листу вредновања и рангирања пријављених програма у култури на званичној интернет страници општине, што је супротно члану 13. Правилника општине Богатић и члану 7. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројекта у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.
- Корисници средстава нису доставили Извештај о реализацији културних програма и пројеката и доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу, најкасније до краја 2016. године, на бази детаљно разрађених финансијских планова који су саставни део конкурсне документације, а Општина Богатић није вршила контролу трошења пренетих средстава, а Општина Богатић није вршила контролу трошења пренетих средстава, што је супротно члану 78. Закона о култури и члану 16. Правилника општине Богатић.

*Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 5.365 хиљада динара.

Општинско веће општине Богатић донело је Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Богатић за програме и пројекте удружења у области друштвеног и хуманитарног рада број 06-43-686/2015-01 од 17.12.2015. године, којим је одредило критеријуме, обим, начин и поступак доделе средстава за програме и пројекте у области друштвеног и хуманитарног рада који су од јавног интереса и који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Богатић.

Општина Богатић расписала је Јавни конкурс, број 17/2016-01 од 04.02.2016. године, за финансирање односно суфинансирање програма и пројеката у области друштвеног и хуманитарног рада за 2016. годину, за укупна средстава од 5.000 хиљада динара. Комисија за доделу средстава из области друштвеног и хуманитарног рада донела је Извештај број 17/2016-01 од 18.03.2016. године и предложила председнику општине доношење решења о расподели средстава.

Председник општине донео је Одлуку број 98/2016-01 од 12.04.2016. године о додељивању средстава за суфинансирање програма-пројеката удружењима грађана у укупном износу од 5.000 хиљада динара.



Општем удружењу предузетника општине Богатић додељена су финансијска средства у износу од 800 хиљада динара по уговору број 99-14/2016-01 од 14.04.2016. године за пројекат „Организација пролећног сајма привреде, константна едукација предузетника и почетника у предузетништву, посета сајма у Минхену, представљање привреде и потенцијала општине Богатић на домаћем и иностраном тржишту, акције у циљу смањења броја запослених“, који се реализује у периоду од 01.02. до 31.12.2016. године. Удружење је уписано у регистар општих удружења предузетника Регионалне привредне коморе Ваљево број 03-138/7 од 19.04.2004. године, а 03.11.2016. године решењем број 43-1/34 уписано је у Регистар општег удружења предузетника Привредне коморе Србије. Председник удружења и законски заступник је лице који је уједно и одборник Скупштине општине Богатић, на основу Одлуке о потврђивању мандата одборницима Скупштине општине Богатић број I-R 8/2016-01 од 06.07.2016. године. У Пријави на конкурс достављена је структура трошкова програма, где су средства која се траже од општине 800 хиљада динара, сопствена средстава 352 хиљаде динара, а трошкови зарада запосленог износе 539 хиљада динара. У Извештају комисије о реализацији пројеката у области друштвеног и хуманитарног рада за 2016. годину број 17/2017-01 од 03.04.2017. године наведено је да је удружење имало сопствена средства у износу 39 хиљада динара. Расход је евидентиран по уговору у две рате, 21.04.2016. године у износу 400 хиљада динара и 29.08.2016. године у износу 400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход у износу од 800 хиљада динара, по јавном конкурс у финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области друштвеног и хуманитарног рада, Општем удружењу предузетника општине Богатић, које нема право подношења пријаве за финансирање или суфинансирање програма у области друштвеног и хуманитарног рада и није регистровано за обављање делатности друштвеног и хуманитарног рада, што је супротно члану 6. Правилника општине Богатић и члану 38. Закона о удружењима.
- Евидентиран је расход у износу 100 хиљада динара, за суфинансирање пројеката из области културе, по решењу председника без јавног конкурса, физичком лицу које није субјекат културе и није имало право финансирања/суфинансирања пројеката што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 58, 59, 73 и 76 Закона о култури.
- Организација за поштовање и бригу о животињама –ORCA по уговору број 99-1/2016-01 од 14.04.2016. године о финансирању одобреног пројекта „Израда програма контроле популације паса на територији општине Богатић“ у укупном износу од 1.225 хиљада динара, који је имао за циљ израду Програма контроле популације паса прилагођен специфичностима средине општине Богатић у другом делу реализације пројекта од 01.05.2016. године до 30.09.2016. године, није доставила Програм контроле популације паса на територији општине Богатић, који је била у обавези да изради, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 14. Правилника општине Богатић.
- У уговорима са удружењима грађана није наведен рок у коме се реализује пројекат, супротно члану 9. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројекта у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе и члану 12. Правилника општине Богатић.
- Комисија није објавила листу вредновања и рангирања пријављених програма у култури на званичној интернет страници општине, што је супротно члану 11. Правилника

општине Богатић и члану 7. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројекта у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава спортским организацијама и удружењима грађана без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Уколико се настави са исплатом дотација спортским организацијама изнад процента утврђеним интерним актима, постоји ризик да се средства троше ненаменски.

Уколико се средства из буџета додељују за намене које нису дефинисане програмом од јавног значаја, постоји ризик да се средства додељују супротно Правилнику о начину поступку и критеријумима за избор програма од јавног значаја.

### **Препорука број 36**

1) Препоручујемо одговорним лицима да се спортским организацијама и удружењима грађана додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о спорту.

2) Препоручујемо одговорним лицима да исплате дотација спортским организацијама врше у складу са усвојеним интерним актима.

3) Препоручујемо одговорним лицима да средства из буџета додељују за намене које су дефинисане програмом од јавног интереса, у складу са Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса.

**2) Месне заједнице.** Средства за дотације невладиним организацијама извршена су у износу од 471 хиљада динара.

#### **2.1) Месна заједница Бадовинци**

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 50 хиљада динара.

*Дотације осталим удружењима грађана -481941.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 125 хиљада динара.

#### **2.2) Месна заједница Баново Поље**

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 20 хиљада динара.

#### **2.3) Месна заједница Белотић**

*Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 140 хиљада динара.

#### **2.4) Месна заједница Црна Бара**

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 40 хиљада динара.

#### **2.5) Месна заједница Дубље**

*Дотације спортским омладинским организацијама – 481911.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 20 хиљада динара. Одлуком број 29/2006 од 01.03.2006. године, о увођењу самодоприноса у МЗ Дубље за период од 01.03.2006. до 31.12.2011. године, неутрошена средстава самодоприноса користе се за намене које су дефинисане овом Одлуком и то: шљунчење и одржавање њивских и осталих путева, реконструкцију зграде Дома културе, улична расвета, уређење и проширење сеоског

гробља, активности у спорту и култури до 5% од целокупне суме и текуће комуналне проблеме МЗ Дубље.

### **2.6) Месна заједница Клење**

*Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 76 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Месне заједница Бадовинци, Баново Поље, Црна Бара, Дубље евидентирале су дотације спортским омладинским организацијама у укупном износу од износу од 130 хиљада динара без јавног конкурса супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 138. Закона о спорту.
- Месне заједница Бадовинци, Белотић и Клење евидентирале су расход, Дотације осталим удружењима грађана-481941, у укупном износу од 340 хиљада динара без јавног конкурса и без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима .

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом спортским организацијама без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да се спортским организацијама додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о спорту.

### **5.1.3.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група конта– 483000**

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

*Табела бр. 31: Новчане казне и пенали по решењу судова*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	800	800	798	798	100	100
2	Председник општине	21.000	21.788	21.787	21.787	100	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	<b>21.800</b>	<b>22.588</b>	<b>22.585</b>	<b>22.585</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
4	Укупно Општина	<b>21.800</b>	<b>22.588</b>	<b>22.585</b>	<b>22.585</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине Богатић.** Средства за новчане казне и пенали по решењу судова планирана су у износу 800 хиљада динара, а извршена су у износу од 798 хиљада динара и односе се на новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 798 хиљада динара.

*Новчане казне и пенали по решењу судова – 483111.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 798 хиљада динара.

Општинско веће, одлучујући по захтевима домаћинстава а који се односе на накнаду штете од поплава 2014. године, наложило је, Закључком број 06-43-718/2015-01 од 17.12.2015. године, Комисији за процену штете од поплава у 2014. години општине Богатић да после 18 месеци изађе на терен, утврди чињенично стање и сачини записник о истом и утврди штету у процентима у 24 домаћинства ( 23 захтева за процену штете на пољопривредном земљишту и један на грађевинском објекту). Део чланова комисије за процену штете од поплава ( укупно је девет чланова комисије, а записник су сачинила два

члана комисије и једно лице које није члан комисије) сачинили су записник број 06-1/2016-01 од 19.01.2016. године који је потписао председник комисије који није именован интерним актом (чије име није уписано и не може се утврдити), прегледали су и размотрили захтеве домаћинстава и Извештај комисија које су процењивале штету за време поплавног таласа у мају и јуну 2014. године на пољопривредном земљишту и грађевинским објектима и утврдили штету на површинама у процентима, осим за један захтев (Јокић Бранка) у којем није исказана штета у процентима. Општинско веће општине Богатић, на седници одржаној 24.03.2016. године, донело је појединачне закључке (24 закључка) за физичка лица (домаћинства) за додељивање новчаног износа за санацију штете од поплава (накнаде штете за штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока) које су се догодиле у мају 2014. године и који нису обелодањени, односно доступни јавности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Општина Богатић није донела Правилник о финансирању санирања штета насталих природном и другом непогодом на територији општине Богатић,
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 798 хиљада динара, за накнаде штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока, на групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 484 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) Председник општине и општинско веће.** Средства за новчане казне и пенали по решењу судова планирана су у износу 21.788 хиљада динара, а извршена су у износу од 21.787 хиљада динара и односе се на новчане казне и пенале по решењу судова у износу 21.787 хиљада динара.

*Новчане казне и пенали по решењу судова – 483111.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 21.787 хиљада динара.

На основу Закона о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа у општини Богатић, формирана је Комисија за спровођење поступка враћања земљишта која је заједно са тадашњом Службом катастра извршила увођење бивших власника односно правних следбеника у посед земљишта. Приликом увођења у посед постојао је мањак пољопривредног земљишта за враћање, јер је спроведен поступак комасације и арондације. У решењима о враћању земљишта утврђено је и право на новчану накнаду сразмерно умањењу земљишта, при чему је мањак земљишта претворен у прву катастарску класу. ДПП „Оглед“ Богатић располагао је земљиштем у друштвеној својини, био је обавезан да враћа земљиште и уједно обвезник плаћања новчане накнаде сразмерно умањењу земљишта. С обзиром да се ДПП „Оглед“ није одазивао позиву да закључи Споразум о облику и висини новчане накнаде сразмерно умањењу земљишта, вођени су ванпарнични поступци у месном надлежном општинском суду. У наведеном предузећу покренут је поступак стечаја, па су на основу Решења о главној деоби које је донео Трговински суд Ваљево 2007. године, правни следбеници по основу враћања земљишта који су пријавили своја потраживања стечајном суду наплатили износ од 43,37% од стечајне масе а зависно од утврђеног потраживања. После завршетка стечајног поступка обавеза исплате осталог дела потраживања прешла је на основу члану 12. Закона о враћању земљишта на општину

Богатић. Пре закључења стечајног поступка за одређене правне следбенике по основу враћања земљишта донешена су решења надлежног суда о утврђивању накнаде у ванпарничном поступку, што је увећало обавезу општине за плаћање мањка земљишта, па је одређен број судских решења извршен кроз принудну наплату. Да би смањила трошкове принудне наплате и приватних извршитеља, општина Богатић је предузела мере позивања поверилаца који су имали потраживање од општине по основу новчане накнаде за мањак земљишта, донела допунска решења којима је утврдила обавезу општине за плаћање новчане накнаде и редовно плаћа накнаду.

Покретање поступка за накнада штете по основу уједа или напада паса луталица на човека и на животиње иницира се на два начина: подношењем тужбе за накнаду штете Основном суду у Шапцу-судска јединица Богатић и завршава се судским поравнањем или првостепеном пресудом или уколико се улаже жалба другостепеном пресудом Вишег суда у Шапцу или Апелационог суда у Новом Саду; и подношењем захтева за накнаду штете општинској управи општине Богатић. У прилогу захтева доставља се: извештај лекара амбуланте или Дома здравља, или лекара специјалисте Завода за јавно здравље Шабац у Шапцу, или уверења о здравственом стању Дома здравља у Богатићу који се издаје на захтев странке и у које се уписују подаци из здравственог картона странке; уверење полицијске станице у Богатићу. У случају напада паса луталица на животиње у домаћинству оштећени доставља записник ветеринарске инспекције или ветеринарске станице са територије општине Богатић и уверење полицијске станице. Износ накнаде штете у случају уједа или напада паса луталица на човека износи максимално 30 хиљада динара и утврђује се Закључком општинског већа општине Богатић. У случају напада на животиње износ накнаде се процењује према тржишним ценама у време настанка штете. Када су странке-оштећени сагласни са износом накнаде закључује се Уговор о поравнању.

Општина Богатић је финансирала пројекат „Израда програма контроле популације паса на територији општине Богатић“ у укупном износу од 1.225 хиљада динара, који је у другом делу реализације пројекта од 01.05.2016. године до 30.09.2016. године, имао за циљ израду Програма контроле популације паса прилагођен специфичностима средине општине Богатић.

Центар за социјални рад „Богатић“ Богатић упутио је Захтев општинском већу број 551-10-233/2015 од 29.12.2015. године за исплату накнаде штете у виду изгубљене зараде и судске трошкове физичком лицу који је разрешен дужности директора Центра за социјални рад решењем Привременог органа општине Богатић. Према пресуди Основног суда у Шапцу, судска јединица Богатић број I-1П1 79/12 (2008) од 22.10.2012. године, коју је потврдио Апелациони суд Београд пресудом број Гж1 876/13 од 03.12.2015. године, физичко лице је због незаконитог отказа уговора трпео штету у виду изгубљене зараде у периодима од 12.09.2007. године до 30.06.2009. године и од 12.09.2009. године до 01.11.2010. године, па се обавезује тужени Центар за социјални рад да тужиоцу исплати накнаду штете у виду изгубљене зараде, по месецима за наведени период и обрачунатом законском затезном каматом, где је вредност предмета спора 1.548 хиљада динара и да тужиоцу исплати на име трошкова поступка износ од 379 хиљада динара. Општинско веће је донело Закључак број 06-47-744/2015-01 од 30.12.2015. године, којим одобрава исплату на име накнаде штете тужиоцу у износу 2.979 хиљада динара у три рате и судске трошкове који обухватају таксе и трошкове адвоката у износу 562 хиљаде динара у две рате уплатом на рачун законског заступника. У 2016. години по Решењу председника о преносу средстава



број 0163 од 29.01.2016. године и 0376 од 26.02.2016. године, тужиоцу је исплаћено 1.829 хиљада динара, а законском заступнику 212 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за социјални рад није у финансијском плану исказао расходе за накнаде штете тужиоцу у износу од 1.829 хиљада динара, већ се обратио захтевом да општина Богатић директно пренесе новчана средства тужиоцу, што је супротно члану 54 и 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Извршавањем расхода плаћањем трећим лицима, непоштовањем принципа готовинске основе и мимо усвојеног финансијског плана, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

### Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да Центру за социјални рад пренесе средства утврђена усвојеним финансијским планом.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр.32: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	110	131	131	131	100	100
2	Укупно за орг.јединицу (1)	110	131	131	131	100	100
3	Укупно Општина	110	131	131	131	100	100

1) Општинска управа. Средства за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирана су у износу од 131 хиљаду динара, а извршена су у износу од 131 хиљаду динара.

Остале накнаде штете – 485119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 131 хиљаду динара.

Директор Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић, разрешен је функције решењем Скупштине општине Богатић број II-R.36/2016-01 од 30.11.2016. године. Председник Скупштине општине Богатић донео је Решење број 11/2016-01 од 20.06.2016. године о одобрењу коришћења годишњег одмора директору у трајању од 25 радних дана и то 15 радних дана у периоду од 01.07.2016. године до 21.07.2016. године а други део у 2017. години. Административно мандатна комисија донела је решење број 06-46/2016-01 од 02.12.2016. године, по захтеву директора, којим је утврдила право на накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор за 2016.годину у трајању од 20 радних дана, у износу од 88 хиљада динара бруто.

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, разрешен је функције решењем Скупштине општине Богатић број II-R.34/2016-01 од 30.11.2016. године. Надзорни одбор ЈП донео је Решење број сл/2016 од 10.08.2016. године о одобрењу коришћења годишњег одмора директору у трајању од 24 радних дана и то 15 радних дана у периоду од 16.08.2016. године до 05.09.2016. године а други део у 2017.



години. Административно мандатна комисија донела је решење број 06-46/2016-01 од 02.12.2016. године, по захтеву директора, којим је утврдила право на накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор за 2016. годину у трајању од 9 радних дана, у износу од 43 хиљаде динара бруто.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Директор Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић није користио годишњи одмор по решењу у јулу већ је користио пет дана годишњег одмора у месецу августу, без акта послодавца, односно послодавац није изменио време одређено за коришћење годишњег одмора ако то захтевају потребе посла, супротно члану 75. Закона о раду. С обзиром на престанак радног односа 30.11.2016. године, мења се број радних дана годишњег одмора сразмерно времену проведеном на раду у току 2016. године именовано лице има право коришћења годишњег одмора за 23 радних дана, а административно мандатна комисија је утврдила 25 радних дана. Решењем о разрешењу или другим актом није утврђена и евидентирана финансисјка обавеза Дирекције за пољопривреду и село према именованом лицу и Општинска управа није преузела финансијски износ обавезе са 30.11.2016. године, што је супротно тачки IV Одлуке Скупштине општине Богатић број И-Р.33/2016-01 од 30.11.2016. године о престанку рада, постојања и брисању Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић и члану 54. Закона о буџетском систему. Извршен је обрачун накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор за 20 уместо за 18 радних дана, обрачун није потписан и оверен од лица које је саставило обрачун, лица које је контролисало и лица које је одобрило обрачун, није наведено лице коме се исплаћује и нема датум обрачуна и као такав није валидан рачуноводствени документ, што је спротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Послодавац, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ није се старао о извршењу решења о одобрењу годишњег одмора директора. У обрачуну зараде за месец август, евидентиран је годишњи одмор од 184 часа, односно 23 радна дана, који је оверен и потписан од овлашћеног лица и запосленог односно директора. С обзиром на престанак радног односа директора дана 30.11.2016. године, мења се број радних дана годишњег одмора сразмерно времену проведеном на раду у току 2016. године, именовано лице има право коришћења годишњег одмора за 22 радна дана, сразмерно времену проведеном на раду у току 2016. године, а Административно мандатна комисија је утврдила 24 радна дана, не узимајући у обзир да је директору исплаћен годишњи одмор у обрачуну зараде за месец август од 23 радна дана и проузроковала штету буџету општине Богатић, односно преузела и извршила обавезу у износу од 43 хиљаде динара супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Неправилним утврђивањем броја дана годишњег одмора, јавља се ризик од неправилног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор.

**Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да број дана годишњег одмора запосленог утврде на основу законских прописа.

## 5.1.4. Издаци

### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 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.33: Зграде и грађевински објекти*

Р. б.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	49.520	49.520	49.291	49.291	100	100
2	ДГЗПИ	31.092	31.092	31.085	31.085	100	100
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>80.612</b>	<b>80.612</b>	<b>80.376</b>	<b>80.376</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>84.650</b>	<b>84.650</b>	<b>82.778</b>	<b>82.778</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 49.291 хиљаду динара и то за: (1) комуникационе и електричне водове у износу од 1.162 хиљаде динара и (2) отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 48.129 хиљада динара.

*Комуникациони и електрични водови – 511292.* ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП Богатић закључило је Уговор о јавној набавци број 264/2016 од 21.10.2016. године са групом понуђача „Промонт“ д.о.о. Београд и СЗР „Електро АС“ Бадовинци. Предмет уговора је јавна набавка мале вредности број 1.3.9. – Изградња и доградња уличне расвете у МЗ на територији општине Богатић и замена постојећих светилки, односно, грађевински радови у складу са стандардима и прописима за ову врсту посла. Набавка материјала и грађевински радови предвиђени су предмером и предрачуном радова и понудом број 277-2/2016 од 10.10.2016 . године. Уговорена вредност радова износи 1.412 хиљада динара без ПДВ, односно 1.694 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација број 80/О од 21.11.2016. године у износу од 1.414 хиљада динара и књижно одобрење број 1/16 од 30.11.2016. године за погрешно обрачунату цену у износу 252 хиљаде динара. Укупна обавеза износи 1.162 хиљаде динара и измирена је 30.12.2016. године.

*Отворени спортски и рекреациони објекти - 511293.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 48.129 хиљада динара и односи се наставак изградње физкултурне сале „Мачванске средње школе“ општина Богатић.

Општинска управа донела је Решење о одобрењу за доградњу број 351-193/2009-04 од 17.09.2009. године, којим се „Мачванској средњој школи“ из Богатића одобрава доградња физкултурне сале са пратећим садржајима спратности П+1 максималних габарита 54,40x31,80 метара на катастарској парцели број 10442/2 КО Богатић у улици Јанка Веселиновића број 1.

Општина Богатић закључила је Уговор о извођењу радова број 162/2015-01 од 23.11.2015. године о извођењу радова на наставку изградње физкултурне сале „Мачванске средње школе“, општина Богатић са извођачем радова „Axis group inženjering“ д.о.о. Краљево, у износу од 38.406 хиљада динара без ПДВ, односно 46.088 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова доставио је понуду број 397/15 од 12.10.2015. године и детаљан динамички план. Извођач је доставио Прву привремену ситуацију број 3/2016 од 01.03.2016. године у износу од 4.430 хиљада динара, другу привремену ситуацију број 5/2016 од 04.04.2016. године у износу 4.663 хиљада динара, трећу привремену ситуацију број 6/2016

од 10.05.2016. године у износу од 12.710 хиљада динара, четврта привремена ситуација број 7/2016 од 13.06.2016. године у износу од 12.362 хиљада динара и окончану ситуацију број 18/2016 од 22.12.2016. године у износу од 5.311 хиљада динара.

Општина је закључила Анекс уговора о извођењу радова на наставку изградње фискултурне сале „Мачванске средње школе“ Богатић број 162/2015-01 од 25.04.2016. године и Уговор о извођењу радова на наставку изградње фискултурне сале „Мачванске средње школе“ број 250/2016-01 од 07.12.2016. године.

Општинска управа донела је Одлуку о измени уговора број 162/201501 од 23.11.2015 у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама и у складу са Прилогом 3Л. Извештај о измени уговора достављен је 07.12.2016. године Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке.

Општинска управа закључила је Анекс уговора о извођењу радова број 162/2015-01 од 09.12.2016. године са истим извођачем радова за извођење радова на изради и монтажи спуштеног монолитног плафона од ГК плоча на спортској хали Мачванске средње школе у Богатићу који су били предвиђени уговором о извођењу радова број 162/2015-01 а који прелазе обим радова предвиђених наведеним уговором у вредности од 1.071 хиљада динара без ПДВ, односно 1.286 хиљада динара са ПДВ. Анексом уговора о извођењу радова од 09.12.2016. године није наведена позиција и број позиције из предмера и предрачуна радова на коју се односе вишкови радова.

Извођач радова „Axis group inženjering“ д.о.о. Краљево доставио је допис број 10-04/16 од 16.12.2016. године да се може извршити примопредаја радова и коначан обрачун. Решењем општинске управе број 267/2016-01 од 20.12.2016. године образована је комисија о примопредаји радова. Записник о примопредаји радова сачињен је 21.12.2016. године.

Анализом предмера и предрачуна радова из понуде број 397/15 од 12.10.2015. године и окончане ситуације број 18/2016 од 22.12.2016. године утврдили смо следеће (вредности дате без ПДВ):

I Архитектонско грађевински радови уговорени 25.914 хиљада динара, а изведени радови 27.086 хиљада динара, више изведено 1.172 хиљаде динара

- 1) Бетонски и армирано бетонски радови уговорено 218 хиљада динара, а изведени радови 120 хиљада динара, мање изведено 98 хиљаде динара. Нису изведени набавка, транспорт и уградња бетонских ивичњака 135 м у износу од 169 хиљада динара.
- 2) Зидарски радови уговорено 2.990 хиљада динара, а изведени радови 2.113 хиљада динара, мање изведено 877 хиљаде динара. Малтерисања зидова од опеке и узиданих елемената од бетона изведено је мање за 1.167 м<sup>2</sup> (30%) односно 665 хиљада динара. Малтерисање плафона мање је изведено за 192 м<sup>2</sup> (87%) односно 109 хиљада динара.
- 3) Изолатерски радови уговорено 6.504 хиљада динара, а изведени радови 6.958 хиљада динара, више изведено 454 хиљаде динара. Набавка материјала и израда термоизолације фасадних зидова од плоча тврдопресоване камене вуне изведено је више за 526 м<sup>2</sup>(45%) односно 1.095 хиљада динара. Набавка материјала и израда термоизолације међуспратне аб конструкције од плоча тврдопресоване минералне вуне изведено је више за 241 м<sup>2</sup> (26%) односно 502 хиљаде динара.
- 4) Столарски радови уговорено 1.102 хиљада динара, а изведени радови 1.023 хиљада динара, мање изведено 79 хиљаде динара
- 5) Браварски радови уговорено 3.476 хиљада динара, а изведени радови 3.328 хиљада динара, више изведено 148 хиљаде динара

- 6) Керамичарски радови уговорено 4.686 хиљада динара, а изведени радови 5.556 хиљада динара, више изведено 870 хиљада динара. Подоплагачки радови уговорено 1.313 хиљада динара, а изведени радови 1.264 хиљада динара, мање изведено 49 хиљаде динара
  - 7) Сувомонтажерски радови уговорено 1.176 хиљада динара, а изведени радови 1.151 хиљада динара, мање изведено 25 хиљаде динара
  - 8) Молерско-фарбарски радови уговорено 1.355 хиљада динара, а изведени радови 776 хиљада динара, мање изведено 579 хиљаде динара.
  - 9) Фасадерски радови уговорено 2.877 хиљада динара, а изведени радови 4.499 хиљада динара, више изведено 1.622 хиљада динара. Разни радови уговорено 216 хиљада динара, а изведени радови 298 хиљада динара, више изведено 82 хиљаде динара
- II Водовод и канализација уговорени 1.000 хиљада динара, а изведени 723 хиљаде динара
- III Термомашински –котларница уговорени 3.155 хиљада динара, а изведени радови 3.204 хиљада динара
- IV Термомашинско грејање-вентилација уговорени 4.863 хиљада динара, а изведени радови 4.998 хиљада динара
- V Електроинсталације ТИС уговорени 1.355 хиљада динара, а изведени радови 1.321 хиљада динара.
- VI Електроинсталације ЈИС уговорени 2.120 хиљада динара, а изведени радови 2.146 хиљада динара.

**2) ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ Богатић.** Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 31.085 хиљада динара.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 29.371 хиљада динара.

Појачано одржавање асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић

Дирекција за грађевинско земљиште закључила је Уговор о јавној набавци радова број 33/2016 од 05.04.2016. године о Појачаном одржавању асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић у вредности од 16.074 хиљаде динара без ПДВ, односно 19.289 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке отворени поступак број 1.3.8. и достављена понуда број 01-509 од 15.03.2016. године. Дирекција је закључила Уговор број 64/2016 од 28.03.2016. године са „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево о вршењу стручног надзора на извођењу радова на модернизацији-асфалтирању коловоза и појачаном одржавању асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић и донела решење о именовању надзорног органа број 33/2016 од 07.04.2016. године. Извођач радова је донео Решење број 01-758 од 05.04.2016. године о одређивању одговорног извођача радова и број 01-759 од 05.04.2016. године о одређивању шефа градилишта. Извођач радова испоставио је: Привремену ситуацију број 1. Извршених радова за месец април 2016. године број 06-31 од 26.04.2016. године у вредности од 14.733 хиљада динара без ПДВ, односно 17.680 хиљада динара са ПДВ (која је плаћена у деловима 27.05., 07.06. и 27.06.2016. године) и окончану ситуацију извршених радова за месец мај 2016. године број 06-47 од 26.05.2016. године у вредности од 1.335 хиљада динара без ПДВ, односно 1.602 хиљаде динара са ПДВ (која је плаћена 27.06.2016. године).

Извођач је водио грађевински дневник и грађевинску књигу коју је потписао одговорни извођач радова и надзорни орган. Радови су почели, а завршени су....

Евидентирани су издаци у износу од 19.282 хиљаде динара, без интерног документа односно записника о примопредаји радова.

Анализом предмера и предрачуна радова из понуде број 01-509/3 и окончане ситуације број 06-47 утврдили смо следеће ( вредности дате без ПДВ):

1. Асфалтирање улице Хајдук Вељка у Клењу уговорено 3.134 хиљада динара, а изведени радови 3.333 хиљада динара, више изведено 82 хиљаде динара (више је утрошено асфалта за пресвлачење 55 тона)
2. Асфалтирање улице Витомира Николића у Црној Бари уговорено 837 хиљада динара, а нису изведени радови.
3. Асфалтирање улице Симе Ненадовића у Дубљу уговорено 1.962 хиљада динара, а изведени радови 1.770 хиљада динара, мање изведено 192 хиљада динара (мање је утрошено асфалта за крпљење ударних рупа 19 тона и мање за пресвлачење 19 тона)
4. Асфалтирање улице Проте Смиљанића у Белотићу уговорено 2.429 хиљада динара, а изведени радови 2.357 хиљада динара, мање изведено 72 хиљаде динара
5. Асфалтирање општинског пута Белотић-Метковић уговорено 3.061 хиљада динара, а изведени радови 2.918 хиљада динара, мање изведено 143 хиљаде динара
6. Асфалтирање улице Исака Милосављевића у Глоговцу уговорено 2.301 хиљада динара, а изведени радови 2.399 хиљада динара, више изведено 98 хиљада динара
7. Асфалтирање улица Радивоја Димитријевића у Глушцима уговорено 1.650 хиљада динара, а изведени радови 2.437 хиљада динара, више изведено 787 хиљада динара ( више је утрошено асфалта за пресвлачење 213 тона односно 62 %, а крпљење ударних рупа није изведено 20 тона)
8. Асфалтирање улице Свете Алимпића у Глушцима уговорено 700 хиљада динара, а изведени радови 854 хиљада динара, више изведено 154 хиљаде динара ( више је утрошено асфалта за пресвлачење 50 тона односно 35,8% )

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** издаци за појачано одржавање асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић нису извршени у складу са понудом 01-509/3, предмером и предрачуном радова, јер асфалтни радови у улици Витомира Николића у Црној Бари који су уговорени у износу од 837 хиљада динара, нису изведени, а асфалтирање улице Радивоја Димитријевића у Глушцима више је изведено за 787 хиљада динара, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

*Радови на модернизацији –асфалтирању коловоза преко садашње подлоге од шљунка и санација постојећих асфалтних коловоза појединих улица у Месним заједницама и појединих путних праваца на подручју општине Богатић.*

Дирекција за грађевинско земљиште закључила је Уговор о јавној набавци радова број 259/2016 од 27.10.2016. године о извођењу радова на модернизацији–асфалтирању коловоза преко садашње подлоге од шљунка и санација постојећих асфалтних коловоза појединих улица у Месним заједницама и појединих путних праваца на подручју општине Богатић у вредности од 8.705 хиљада динара без ПДВ, односно 10.447 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке отворени поступак број 1.3.10. и достављена понуда број 01-3284 од 10.10.2016. године. Дирекција је закључила Уговор број 64/2016 од 28.03.2016. године са „Хармонија пројект“ д.о.о. Ваљево о вршењу стручног надзора на извођењу радова на модернизацији-асфалтирању коловоза и појачаном одржавању асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић и донела решење о именовању надзорног органа број 259/2016 од 28.10.2016. године. Извођач радова



је донео Решење број 01-3554 од 02.11.2016. године о одређивању одговорног извођача радова. Извођач радова испоставио је окончану ситуацију за извођење радова број 06-152 од 29.11.2016. године у вредности од 8.155 хиљада динара без ПДВ, односно 9.786 хиљада динара са ПДВ (која је плаћена 30.11.2016. године).

Извођач је водио грађевински дневник и грађевинску књигу коју је потписао одговорни извођач радова и надзорни орган. Радови су почели 04.11.2016. године, а завршени су 28.11.2016. године

Евидентирани су издаци у износу од 9.786 хиљада динара, без интерног документа односно записника о примопредаји радова.

Позиције изведених радова су: Претходни радови (геодетско обележавање, ручни ископ земље); доњи строј (машински ископ земље, уређење постелице, замена постелице ломљеним каменом, машинско разастирање материјала); горњи слој (Машинска уградња тампона од туцаног каменог агрегата, машинска уградња тампона од дробљеног каменог агрегата, израда банкина од камене дробине); асфалтни радови (машинско уграђивање асфалтног слоја).

Анализом предмера и предрачуна радова из понуде број 01-3284 и окончане ситуације број 06-152 утврдили смо следеће ( вредности дате без ПДВ):

1. Асфалтирање некатегорисаног пута на катастарској парцели број 4895, КО Богатић, Богатић, Л= 234,38 м, уговорено 1.485 хиљада динара, а изведени радови 822 хиљаде динара, мање изведено 663 хиљаде динара ( мање је уграђено 37% тампона од туцаног каменог агрегата и 29% асфалтног слоја) .
2. Асфалтирање некатегорисаног пута на катастарској парцели број 5390/1, КО Салаш Црнобарски, Богатић, Л= 201,73 м уговорено 1.113 хиљада динара, а изведени радови 1.086 хиљада динара, мање изведено 27 хиљада динара
3. Асфалтирање улица Проте Смиљанића у Белотићу општина Богатић, Л=124,45м, уговорено 625 хиљада динара, а изведени радови 509 хиљада динара, мање изведено 116 хиљаде динара
4. Асфалтирање улица С. Угљешевића, Глушци, општина Богатић, Л=54,09м, уговорено 333 хиљада динара, а изведени радови 692 хиљада динара, више изведено 359 хиљаде динара (више је уграђено 118% тампона од туцаног каменог агрегата, 288% тампона од дробљеног каменог агрегата и 168% асфалтног слоја)
5. Асфалтирање улица на катастарској парцели број 5584, КО Дубље, Богатић, Л=140м, уговорено 668 хиљада динара, а изведени радови 746 хиљада динара, више изведено 78 хиљада динара
6. Асфалтирање улица С.Ненадовић на катастарској парцели број 8912 КО Дубље, Богатић, Л=449,29м, уговорено 2.237 хиљада динара, а изведени радови 1.944 хиљада динара, мање изведено 293 хиљада динара (уграђено је 197 м3 тампона од туцаног каменог агрегата који није у понуди и бише је уграђено 52% тампона од дробљеног каменог агрегата)
7. Асфалтирање некатегорисаног пута на катастарској парцели број 8453/1, КО Црна Бара, Богатић, Л=360,74м, уговорено 2.245 хиљада динара, а изведени радови 2.356 хиљада динара, више изведено 111 хиљада динара (више је уграђено 390% тампона од туцаног каменог агрегата и 36% тампона од дробљеног каменог агрегата)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су изведени радови на ојачању коловозне конструкције без техничке документације оверене од стране општинског органа надлежног за послове саобраћаја, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.**



### 5.1.4.2. Машине и опрема, група конта - 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр.34: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.420	1.420	1.046	1.046	74	100
2	Укупно организационе јединице (1)	1.420	1.420	1.046	1.046	74	100
3	Укупно Општина	4.253	4.253	2.680	2.680	63	100

1) **Општинска управа.** Средства за машине и опрему планирана су у износу од 1.420 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.046 хиљада динара.

*Аутомобили – 512111.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход за два финансијска лизинга за куповину два моторна возила у износу од 401 хиљаду динара и односи се на отплату главнице по кредиту „Нуро Alpe-Adria-Leasing“ д.о.о. Београд.

### 5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

Табела бр.35: Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100
3	Укупно Општина	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100

1) **Општинска управа Богатић.** У току 2016. године евидентиран је издатак у износу од 6.167 хиљада динара и односи се на отплату главнице по кредиту „Erste Bank“ а.д. Нови Сад.

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број I-R.129/2011-01 од 16.05.2011. године о задуживању Општине код пословне банке у износу од 60.000 хиљада динара уз сагласност Министарства финансија Републике Србије број 401-343/2011-01 од 08.04.2011. године. Општина Богатић закључила је 03.08.2011. године Уговор о дугорочном кредиту број 10553210-5100873537 са „Erste Bank“ а.д. Нови Сад (под бројем 153/2011-01 од 04.08.2011. године), где је износ одобреног кредита максимално до 625.000 EUR противвредност у динарима обрачунато по средњем курсу НБС на дан закључења уговора, с тим да укупан износ не прелази 60.000 хиљада динара. Намена кредита: финансирање капиталних инвестиционих расхода општина Богатић. Период расположивости кредита је

до 31.03.2012. године. Корисник је дужан да врати кредит у 84 једнаке месечне рате, главница износи 4.181,49 ЕУР, према Плану отплате кредита.

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број I-R.15/2016-01 од 27.09.2016 . године о задуживању општине, код пословне банке у износу од 40.000 хиљада динара уз сагласност Министарства финансија Републике Србије број 401-1046/2016-01 од 13.07.2016. године. Средстава су намењена за финансирање капиталних инвестиционих радова: за носиоца ПУ „Слава Ковић“ пројекат „Уређење дела дворишта и доградња дела кухиње“ у износу 3.698 хиљада динара; за носиоца Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић: пројекат „Санација предшколске установе у Белотићу“ у износу 6.300 хиљада динара, доградња уличне јавне расвете у износу 2.000 хиљада динара, инвестициони расходи у области водоснабдевања и канализације у износу од 17.000 хиљада динара и инвестиционо одржавање локалних путева у износу од 11.002 хиљаде динара. Општина Богатић закључила је Анекс број 1. Уговора о кредитној линији број 53-425-0200580.0 од 14.11.2016. године за одобрење кредита број 53-420-1211906.9 са „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 11.353 хиљада динара са каматном стопом 5,38%, рок отплате кредита 29.10.2021. године, у 59 једнаких ануитета.

Општина Богатић донела је Одлуку о задуживању 27.09.2016. године у којој је планирано за финансирање капиталних инвестиционих расхода за носиоца пројекта и за послове у надлежности Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић износ од 36.302 хиљаде динара. Одлуком о покретању поступка ликвидације наведене дирекције од 30.11.2016. године није утврдила у члану 2. нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе по врсти и вредности (права својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права) које преузима општина Богатић, а у члану 16. није утврдила започете а незавршене послове који се са Дирекције преносе на општину. Општина је евидентирала примања по основу кредита 30.11.2016. године у износу 11.353 хиљаде динара, по основу Анекса број 1. Уговора о кредитној линији број 53-425-0200580.0 од 14.11.2016. године, а да није донела интерни акт, с обзиром на ликвидацију Дирекције, који капитални инвестициони издаци ће се финансирати кредитом.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Богатић за текућу и претходну годину.

*Табела бр.36: Биланс прихода и расхода*

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	581.484	625.553	625.553	
700000	Текући приходи	581.484	625.551	625.551	
710000	Порези	193.667	206.297	206.297	
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	134.086	136.666	136.666	

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

712000	Порез на фонд зарада	-	-	-
713000	Порез на имовину	40.501	48.320	48.320
714000	Порез на добра и услуге	11.970	12.580	12.580
716000	Други порези	7.110	8.731	8.731
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>355.779</b>	<b>356.457</b>	<b>356.457</b>
733000	Трансфери од других нивоа власти	355.779	356.457	356.457
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>28.419</b>	<b>32.163</b>	<b>32.163</b>
741000	Приходи од имовине	1.432	1.013	1.013
742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.804	15.654	15.654
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.501	4.345	4.345
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.528	2.793	2.793
745000	Мешовити и неодређени приходи	6.154	8.358	8.358
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>3.619</b>	<b>29.939</b>	<b>29.939</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	318	1.563	1.563
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	3.301	28.376	28.376
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>-</b>	<b>695</b>	<b>695</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>625.728</b>	<b>663.107</b>	<b>663.107</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>535.238</b>	<b>572.121</b>	<b>572.121</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>131.549</b>	<b>135.220</b>	<b>135.220</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	105.202	105.877	105.877
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	18.927	18.981	18.981
413000	Накнаде у натури	278	251	251
414000	Социјална давања запосленима	1.119	3.629	3.629
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.417	4.319	4.319
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.606	2.163	2.163
417000	Посланички додатак	-	-	-
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>243.988</b>	<b>238.781</b>	<b>238.781</b>
421000	Стални трошкови	55.032	65.278	65.278
422000	Трошкови путовања	983	169	169
423000	Услуге по уговору	77.589	73.955	73.955
424000	Специјализоване услуге	94.163	81.552	81.552
425000	Текуће поправке и одржавање	2.924	3.705	3.705
426000	Материјал	13.297	14.122	14.122
<b>430000</b>	<b>Амортизација и употреба средстава за рад</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
431000	Амортизација некретнина и опреме	-	-	-
<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>2.180</b>	<b>1.650</b>	<b>1.650</b>
441000	Отплате домаћих камата	2.180	1.650	1.650
444000	Пратећи трошкови задуживања	-	-	-
<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>18.600</b>	<b>19.866</b>	<b>19.866</b>
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	18.600	19.866	19.866
454000	Субвенције приватним предузећима	-	-	-
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>69.698</b>	<b>87.187</b>	<b>87.187</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	45.116	56.058	56.058
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.555	20.005	20.005
465000	Остале дотације и трансфери	12.027	11.124	11.124
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>24.388</b>	<b>28.297</b>	<b>28.297</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	24.388	28.297	28.297
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>44.835</b>	<b>61.120</b>	<b>61.120</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	28.502	37.991	37.991
482000	Порези, обавезне таксе и казне	884	21	21
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.449	22.978	22.978
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	-	-	-

485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-	130	130	
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>90.490</b>	<b>90.986</b>	<b>90.986</b>	
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>76.791</b>	<b>85.764</b>	<b>85.764</b>	
511000	Зграде и грађевински објекти	70.674	82.778	82.778	
512000	Машине и опрема	5.735	2.953	2.953	
515000	Нематеријална имовина	382	304	304	
<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>13.699</b>	<b>5.222</b>	<b>5.222</b>	
541000	Земљиште	13.699	5.222	5.222	
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>	-	-	-	
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>	<b>42.244</b>	<b>37.554</b>	<b>37.554</b>	
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>45.113</b>	<b>41.590</b>	<b>41.590</b>	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	25.771	25.686	25.686	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	-	-	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	19.402	15.904	15.904	
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-	-	
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>	<b>535</b>	<b>311</b>	<b>311</b>	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	535	311	311	
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>334</b>	<b>3.725</b>	<b>3.725</b>	
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	6.813	-	-	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	11.664	3.725	3.725	

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 625.553 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 663.107 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 37.554 хиљаде динара.

Општина Богатић је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 37.554 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 625.553 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 663.107 хиљада динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 25.686 хиљада динара;
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.904 хиљаде динара;
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 311 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 3.725 хиљада динара који се односи на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

### 5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

##### *Општинска управа општине Богатић*

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2016. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелник Општинске управе општине Богатић донео је 26.12.2016. године Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис под бројем 278/2016-01. Задатак комисије је да изврши редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, и то: (1) нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава; (2) финансијске имовине (дугорочна финансијска имовина, новчана средства, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, активна временска разграничења); (3) обавеза (краткорочне и дугорочне обавезе, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе из пословања, пасивна временска разграничења); (4) имовина код других лица (основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције). Организацијом пописа руководи Начелник Општинске управе. Комисију чине председник и два члана. Начелник Општинске управе је донео 26.12.2016. године Упутство за рад комисије за годишњи попис под бројем 279/2016-01. Комисија за попис имовине у нефинансијским средствима (грешком наведен назив комисије) донела је план рада Комисије за годишњи попис који нема датум доношења и заводни број, а који је потписао председник комисије за попис. Комисија је извршила попис имовине (основних средстава) и обавеза и потраживања општине Богатић у периоду од 29.12.2016. године до 31.12.2016. године и сачинила Извештај број 5-1/2017-01 од 13.01.2017. године о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године, који је доставила начелнику општинске управе.

Начелник општинске управе донео је Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 16.01.2017. године под бројем 43-1/2017-01.

Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине општине Богатић, исказало је податке о непокретностима на обрасцу НЕП-евиденција непокретности и доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. За нефинансијску имовину у сталним средствима односно опрему нису издати реверси.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима, финансијске имовине и обавеза

Комисија је утврдила да је увидом у књиговодствену документацију стање финансијске имовине и обавеза општине Богатић на дан 31.12.2016. године следеће: жиро рачун 6.854 хиљаде динара; благајна бонови за гориво једна хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи-лизинг камата 16 хиљада динара; обачунати неплаћени издаци- лизинг рата 134 хиљаде динара; остала активна временска разграничења 7.341 хиљада динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих повериоца 27.827 хиљада динара; дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему –тојота 9197 и 9200 у износу 151 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења-обавезе по уговорима 7.341 хиљада динара (Мачва пројект Богатић 130 хиљада динара; Домус Богатић 100 хиљада динара; ВД Сава ДОО Шабац 4.549 хиљада динара; Алфако инжињеринг Чачак 562 хиљаде динара; Црквена општина Богатић 2.000 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:**

- У општинској управи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање са пословним књигама индиректних корисника, усаглашавање са пословним банкама по партијама кредита, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врше пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне листе за нефинансијску имовину не садрже податке о врсти и јединицама мере имовине која се пописује супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим вредностима за опрему, старо основно средство у употреби, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м<sup>2</sup>); нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о



начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис свих подрачуна општинске управе и то: подрачуна извршења буџета пласмана, унапређење управљања отпадом у општини, пројекат Богатић и Бијељина, рачун за исплату боловања, средства за спровођење избора одборника СО Богатић пет хиљада динара, помоћ поплављеном подручју, спровођење јавних радова кроз ЛПА, општински самодопринос за канализацију, буџет општине депозит, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Месне заједнице општине Богатић*

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:**

- Месне заједнице нису извршиле усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и то: Баново Поље, Белотић, Богатић, Бадовинци, Глоговац, Глушци, Дубље, Клење, Мачвански Метковић, Очаге, Салаш, Совљак, Узвеће, Црна Бара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Културно образовни центар „Богатић“*

Директор Културно образовног центра донела је Одлуку број 16/17 од 25.01.2017. године о формирању пописне комисије и спровођењу процедуре пописа. Решењем је образована комисија за попис инвентара КОЦ-а и то: канцеларијског инвентара, техничке опреме и уметничких слика. Пописна комисија је закључила попис 08.03.2017. године, који није усвојен од Управног одбора.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У Културно образовном центру није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, попис имовине и обавеза усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културно образовни центар не води помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци 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.
- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

*Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић*

Директор ПУ „Слава Ковић“ Богатић донела је Одлуку број 1192 од 23.12.2016. године о формирању комисије за попис имовине и инвентара у Предшколској установи. По обављеном попису, петочлана пописна комисија за попис опреме је сачинила извештај број 215 од 10.02.2017. године и утврдила да треба расходовати опрему у износу од 18 хиљада динара. Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године и усвајању расхода, донео је председник Управног одбора број 221 од 13.02.2017. године. Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и

краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавезе, активних и пасивних временских разграничења, донела је трочлана комисија под бројем 214 од 10.02.2016. године. Нема решења о формирању комисије за попис финансијске имовине, а у извештају није дат детаљан опис потраживања и обавеза (број рачуна, уговора и осталих рачуноводствених исправа) по аналитикама поверилаца и добављача.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно чл.8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
- У предшколској установи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, у пописне листе није унето стварно натурално стање, није вредносно обрачуната пописана имовина, пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим натуралним и књиговодственим вредностима за опрему, што није у складу са чланом 8 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Пописом није обухваћена сва имовина и то: сва нефинансијска имовина (зграде, грађевински објекти, нефинансијска имовина, залихе материјала...), обухваћена је само опрема, није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим натуралним и књиговодственим вредностима за опрему, није вредносно обрачуната пописана имовина, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, пописне листе садрже књиговодствено стање, а не стање по попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

*Туристичка организација општине Богатић*

Директор Туристичке организације општине Богатић донео је Правилник број 9115 од 01.02.2015. године о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације општине Богатић. Одговорно лице Туристичке организације општине Богатић донео је Решење број 116/16 од 15.12.2016. године о образовању комисије за попис и расходовање имовине Туристичке организације

општине Богатић и Упутство за рад комисије за попис број 116/16 од 15.12.2016. године. Председник комисије за попис донео је План рада комисије за попис. Комисија за попис и расходовање имовине донела је Извештај о попису имовине и обавеза број 116/16 од 31.12.2016. године. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза донео је директор, а не управни одбор. Туристичка организација води евиденцију покретних ствари.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У Туристичкој организацији није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, у пописне листе није унето стварно натурално стање, није вредносно обрачуната пописана имовина, пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим натуралним и књиговодственим вредностима за опрему, што није у складу са чланом 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

*Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић*

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број I-R.32/2016-01 од 30.11.2016. године о покретању поступка ликвидације јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић“, којом се покреће поступак ликвидације, која се спроводи вансудски, преко ликвидационог управника. Права, обавезе и одговорности за имовину јавног предузећа, коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима оснивач општина Богатић. Чланом 9. Одлуке позивају се повериоци да пријаве своја потраживања према друштву, најкасније у року од 90 дана од дана објављивања огласа о покретању поступка ликвидације на интернет страници регистра привредних субјеката, а чланом 11. позивају се сви дужници друштва да измире своје обавезе према друштву.

Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис имовине Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу и Дирекције за пољопривреду и село Богатић, бројем 257/2016-01 од 06.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу није извршила попис и усклађивање стања услед статусне промене покретањем поступка ликвидације, даном доношења Одлуке, односно 30.11.2016. године, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Дирекција није извршила усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза

са директним корисником, даном покретања поступка ликвидације, односно са стањем на дан 30.11.2016. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и ускађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Дирекција није водила помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци 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.
- Општина Богатић није донела интерни акт којим је утврђена књиговодствена вредност имовине, потраживања и обавеза, а које је преузела као оснивач покретањем поступка ликвидације Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

#### *Дирекција за пољопривреду и село општине Богатић*

Скупштина општине Богатић донела је Одлуку број I-R.33/2016-01 од 30.11.2016. године о престанку рада, постојања и брисању Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић, где Дирекција престаје са радом даном доношења одлуке. Права, обавезе и одговорности за имовину Дирекције, коју чине право својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права преузима оснивач општина Богатић. Општина Богатић преузима обавезу испуњења свих новчаних потраживања и дуговања према повериоцима, проистеклих у раду Дирекције.

Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис имовине Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу и Дирекције за пољопривреду и село Богатић, бројем 257/2016-01 од 06.12.2016. године.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Дирекција није извршила попис и усклађивање стања услед статусне промене, престанка рада, даном доношења Одлуке, односно 30.11.2016. године, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Дирекција није извршила усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, даном престанка рада, односно са стањем на дан 30.11.2016. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општина Богатић није донела интерни акт којим је утврђена књиговодствена вредност имовине, потраживања и обавеза, а које је преузела као оснивач престанком рада Дирекције за пољопривреду и село, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Општине.

## Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да се изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу да комисија пре почетка пописа сачини План рада и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

### 5.3.2. Актива

Укупна актива исказана је у консолидованом Билансу стања општине Богатић у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године у бруто износу од 1.632.558 хиљада динара и нето износу од 827.782 хиљаде динара.

#### Нефинансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Богатић нефинансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 1.137.309 хиљада динара, исправка вредности 336.825 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 800.484 хиљада динара. Нефинансијску имовину чине: некретнине и опрема (011000) и износу нето књиговодствене вредности 457.450 хиљада динара, природна имовина (014000) 58.586 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) нето књиговодствена вредност 284.448 хиљада динара.

#### Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања Општине исказани су у нето књиговодственој вредности од 443.661 хиљаде динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 11.148 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 276.040 хиљада динара; (3) Месне заједнице 112.369 хиљаде динара; (4) ПУ "Слава Ковић" 43.457 хиљада динара; (5) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 672 хиљаде динара; (6) Културно образовни центар „Богатић“ 36 хиљада динара.

1) Општинска управа. У пословним књигама Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 11.148 хиљада динара и чине је: остале пословне зграде 9.879 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти 1.268 хиљаде динара.

Према подацима добијених од одговорних лица општине Богатић, а на основу података добијених од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, на свим објектима уписана је државна својина Републике Србије, а Општина Богатић је носилац:

- Права власништва на непокретностима и то на следећим објектима: четири зграде јединице локалне самоуправе површине 3.223 м<sup>2</sup>; две породично стамбене зграде површине 37 м<sup>2</sup>; једанаест стамбених зграда за колективно становање површине 2.784 м<sup>2</sup>; 13 помоћних зграда површине 1.869 м<sup>2</sup>.
- Права коришћења на непокретностима и то на следећим објектима: четири зграде јединице локалне самоуправе површине 818 м<sup>2</sup>; девет зграда културе површине 3.412 м<sup>2</sup>; шеснаест породично стамбених зграда површине 1.997 м<sup>2</sup>; три стамбене зграде за колективно становање површине 913 м<sup>2</sup>; две стамбено-пословне зграде површине 811 м<sup>2</sup>; деветнаест станова укупне површине 900 м<sup>2</sup> (већина станова је у приватној својини физичких лица, који нису извршили упис у катастру, а имају основ за упис); четири



пословна простора укупне површине 373м<sup>2</sup> (на територији општине постоји још пословног простора који се издаје, а на којима је у току поступак уписа јавне својине); четири гараже укупне површине 73м<sup>2</sup>; 101 помоћна зграда површине 7.249м<sup>2</sup>.

Општина Богатић има 45 објеката означена као „улице“ укупне површине 573.194 м<sup>2</sup>. На 32 објекта означена као улице општина је носилац права јавне својине, а на 13 објеката општина има заједнички удео са ЈП „Путеви Србије“. За објекте означене као „локални пут“ општина је носилац права јавне својине на 32 објекта, а на 13 објеката општина има заједнички удео са ЈП „Путеви Србије“. Објекти означени као „регионални пут“, за 103 објекта уписан је заједнички удео општине Богатић и ЈП „Путеви Србије“. На објектима означеним као „некатегорисани пут“, за 2456 објеката општина Богатић је носилац права јавне својине. Према образложењу одговорних лица Дирекције за грађевинско земљиште општина се стара о 142,05 км путних праваца, од тога асфалтних 84,04 км и шљунчени 58,01 км. Дужина некатегорисних путева по месним заједницама у општини Богатић износи 925 км.

Општина Богатић је: -држалац објекта површине 368м<sup>2</sup> на коме се налазе Туристичка организација „Богатић“ и просторије Основног суда; -корисник објекта површине 57м<sup>2</sup>, у коме се налазе просторије месне заједнице Глоговац; -корисник објекта површине 612м<sup>2</sup> у коме се налазе просторије месне заједнице Црна Бара; -корисник објекта површине 1.080м<sup>2</sup>; у коме се налазе просторије месне заједнице Баново Поље; -корисник објекта површине 391м<sup>2</sup> у коме се налазе просторије месне заједнице Салаш Црнобарски; -корисник објекта бр.1 површине 112м<sup>2</sup>, у коме се налазе просторије месне заједнице Очаге; -корисник објекта површине 90м<sup>2</sup>, у којем се налазе просторије месне заједнице Белотић; -корисник објекта површине 264м<sup>2</sup>; у којем се налазе просторије месне заједнице Глушци; -корисник објекта површине 1.040м<sup>2</sup>, у којем се налазе просторије месне заједнице Клење; -корисник објекта површине 460м<sup>2</sup>, у којем се налазе просторије месне заједнице Узвеће.

На катастарској парцели бр.6423 КО Бадовинци уписаној у лист непокретности бр.4115 налази се фудбалско игралиште са пратећим садржајем (свлачионица, трибине, полигон за мали фудбал, бифе фудбалског клуба). Ова катастарска парцела је по врсти земљишта пољопривредно земљиште и не користи се у сврху обраде и биће извршена промена намене.

Катастарска парцела бр.3845 КО Богатић води се као њива друге класе јавне својине општине Богатић, а на делу парцеле налази се комплекс „Хиподром Богатић“ са пратећим садржајем, а већи део парцеле користи се у пољопривредне сврхе.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Општина Богатић води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Богатић није утврдила за које зграде и грађевинске објекте површине 8.244 м<sup>2</sup>, има право власништва на непокретностима, које је евидентирала у помоћним књигама, за које није извршила попис наведене имовине, утврђивање фактичког стања, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општина Богатић започела је упис јавне својине у току 2014. године и уписала је јавну својину на грађевинском земљишту и објектима – путевима, на основу попуњених НЕП образаца и добијених потврда Дирекције за имовину, које су основ за упис. Попис



осталих објеката настављен је у 2016. години, али није завршен, па општина Богатић није уписала јавну својину на објектима.

2) *Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* У билансу стања и пословним књигама зграде и грађевински објекти су исказани у вредности 276.040 хиљада динара, које чине: стамбене зграде за јавне службенике 573 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели – локални путеви 275.467 хиљада динара

3) *Месне заједнице.* На основу података из катастра непокретности, месна заједница Бадовинци је корисник објекта бр.4 површине 182м<sup>2</sup>; месна заједница Дубље је корисник објекта бр1. површине 255м<sup>2</sup>.

Друштвена својина ПИК Мачванин Богатић, 33 Ратар, МЗ Метковић објекат бр 4. површине 238м<sup>2</sup> на коме се налазе терети у листу непокретности; друштвена својина ОЗЗ Совљак објекат површине 127м<sup>2</sup>, на коме се налази месна канцеларија и месна заједница Совљак која ће по правоснажној пресуди Основног суда Шабац бр.446/2013 од 09.06.2015. године бити у приватној својини након спровођења пресуде у РГЗ-у.

4) *ПУ "Слава Ковић"* У билансу стања и пословним књигама зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 43.457 хиљада динара и односе се на објекте за потребе образовања. На основу података из катастра непокретности, ПУ „Слава Ковић“ је држалац објекта површине 895м<sup>2</sup>.

5) *Народна библиотека „Јанко Веселиновић“.* У билансу стања зграде и грађевински објекти исказани су у вредности од 672 хиљаде динара, а у пословним књигама 610 хиљада динара и односе се на пословне зграде и пословни простор.

6) *Културно образовни центар „Богатић“.* У билансу стања и у пословним књигама зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 36 хиљада динара и односе се на пословне зграде и пословни простор. На основу података из катастра непокретности, културно образовни центар је: -држалац објекта површине 626м<sup>2</sup>, на коме се налазе Дом културе, просторије КОЦ-а и просторије месне заједнице Богатић; -држалац објекта бр.1. површине 372м<sup>2</sup>, у коме се налази Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ и четири стана на спрату чији је власник Република Србија, а држалац КОЦ.

### **Опрема (011200)**

У Билансу стања Општине опрема је исказана у износу од 13.789 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 5.795 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 645 хиљада динара; (3) Месне заједнице 389 хиљаде динара; (4) ПУ "Слава Ковић" 2.113 хиљада динара; (5) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 52 хиљаде динара; (6) Културно образовни центар „Богатић“ 1.873 хиљада динара; (7) Туристичка организација 763 хиљада динара; 8) Дирекција за пољопривреду и село 847 хиљада динара.

1) *Општинска управа.* У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 5.795 хиљада динара, а чини је: опрема за копнени саобраћај 1.805 хиљада динара, канцеларијска опрема 3.990 хиљада динара.

2) *Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* У билансу стања и пословним књигама Дирекције опрема је исказана у вредности 645 хиљада динара, које чине: опрема за копнени саобраћај 378 хиљада динара; рачунарска опрема и канцеларијска опрема 267 хиљада динара.

4) *ПУ "Слава Ковић".* У билансу стања и у пословним књигама Предшколске установе опрема је исказана у вредности 2.113 хиљада динара. Опрему у билансу стања и пословним

књигама чини канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и опреме за образовање.

5) *Народна библиотека „Јанко Веселиновић“*. Опредм у пословним књигама Народне библиотеке чини: канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема и опрема за културу. У билансу стања опрема је исказана у вредности од 52 хиљаде динара, а у пословним књигама 1.250 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да** исказане вредности опреме у билансу стања не одговарају евидентираним променама у пословним књигама за 1.198 хиљада динара. Народна библиотека годишњи финансијски извештај не саставља на основу евидентираних промена из пословних књига, у билансу стања и пословним књигама није исказала вредност и евидентирала промене исправке вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 5., 6. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6) *Културно образовни центар „Богатић“*. У билансу стања опрема је исказана у вредности 1.873 хиљада динара, а у пословним књигама 1.876 хиљада динара, коју чини опрема за културу.

7) *Туристичка организација*. У билансу стања туристичке организације опрема је исказана у нето књиговодственој вредности у износу од 763, а у пословним књигама 812 хиљада динара. Опредм у пословним књигама чини: канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство, угоститељство и опрема за заштиту животне средине.

8) *Дирекција за пољопривреду и село*. У билансу стања и у пословним књигама дирекције опрема је исказана у вредности 847 хиљада динара. Опредм у билансу стања и пословним књигама чини: опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема и опрема за домаћинство и угоститељство.

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

*Народна библиотека „Јанко Веселиновић“*. У билансу стања остале некретнине и опрема исказане су у вредности од 1.198 хиљада динара, а у пословним књигама немају исказану вредност, што значи да се годишњи финансијски извештај не саставља на основу евидентираних промена из пословних књига, а што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Земљиште (014100)**

У Билансу стања Општине природна имовина исказана је у нето књиговодственој вредности 58.586 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 54.057 хиљада динара и (2) Месне заједнице 4.528 хиљада динара.

1) *Општинска управа*. Вредност земљишта у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу од 54.057 хиљада динара се односи на грађевинско земљиште 52.357 хиљада динара и земља која је испод зграда и објеката 1.700 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

У Билансу стања Општине нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето књиговодственој вредности од 284.448 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 115.451 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 168.996 хиљада динара

1) *Општинска управа.* Вредност нефинансијске имовине у приреми у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу од 115.451 хиљаде динара. Други објекти у припреми - 015115, на овом субаналитичком конту евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 115.451 хиљада динара, од тога 115.364 хиљада динара за фискултурну салу, сале Мачванске средње школе у Богатићу. Решењем о одобрењу за доградњу број 351-193/2009-04 од 17.09.2009. године одобрава се Мачванској средњој школи у Богатићу доградња фискултурне сале са пратећим садржајима спратности П+1 максималних габарита 54,40x31,80м на катастарској парцели 10442/1 КО Богатић.

**На основу извршене ревизије презентованих података** нисмо се могли уверити о тачности исказаног стања других објеката у припреми у износу од 115.451 хиљаду динара, јер није достављена спецификација од почетка улагања у фискултурну салу: свих пројеката (идејног, главног и осталих), предмера и предрачуна радова по пројектима, изведени радови по уговорима о извођењу радова, извршен стручни надзор по уговорима о надзору, евидентирани сви издаци и извори средстава по годинама. Није нам презентован упоредни преглед радова по позицијама из главног пројекта и предмера и предрачуна радова и нисмо се могли уверити да ли је предмер и предрачун радова у складу са главним пројектом за који је добијено Решење о одобрењу за доградњу. Документ који нам је дат на увид је Записник од 27.03.2013. године о примопредаји изведених радова у оквиру пројекта „Изградња фискултурне сале Мачванске средње школе у Богатићу“ шифра пројекта 13800900 на основу Уговора о извођењу радова број 400-150/2010-01 од 22.11.2010. године инвеститора Министарства омладине и спорта РС, суинвеститора општине Богатић и извођача радова Привредног друштва „Думача“ д.о.о. Шабац, Анекса 1 уговора о извођењу радова број 400-150/2010-01 од 02.03.2011. године и Анекса 2 уговора о извођењу радова број 400-150/2010-01 од 04.03.2013. године укупна уговорена вредност радова је 36.785 хиљада динара без ПДВ, односно 43.540 хиљада динара са ПДВ-ом, а укупна вредност свих изведених радова износи 35.989 хиљада динара без ПДВ-а, односно 42.551 хиљада динара са ПДВ-ом. Министарство је исплатило извођачу радова по наведеном уговору 37.482 хиљаде динара, а Општина Богатић као суинвеститор–корисник имала је обавезу да исплати извођачу 5.069 хиљада динара са ПДВ, задржавајући износ од 2.177 хиљада динара на име немогућности извођача да обезбеди банкарску гаранцију, односно исплатила је 2.892 хиљада динара.

Општина Богатић, као корисник, исплатила је према Уговору о набавци додатних грађевинских радова број 80/2012-01 од 16.05.2012. године и Анексу уговора о набавци додатних грађевинских радова број 80/2012-01 од 01.08.2012. године, извођачу Привредном друштву „Думача“ д.о.о. Шабац износ од 5.745 хиљада динара.

„Мачванска средња школа“ Богатић вршила је улагања у доградњу фискултурне сале са пратећим садржајима у току 2007., 2010. и 2014. године у укупном износу од 3.014 хиљада динара и то за израду Идејног архитектонско-грађевинског пројекта у износу од 2.717 хиљада динара, за техничку контролу главног пројекта фискултурне сале, за израду Геотехничког елабората и израду ситуационог плана, израда шеме браварије као допуна Главног пројекта.

2) *Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* У билансу стања и пословним књигама нефинансијска имовина у припреми је исказана у вредности 168.996 хиљада динара, коју чине: стамбени грађевински објекти у припреми-пословне зграде и други грађевински објекти 6.057; водоводна инфраструктура у припреми –канализација у изградњи 108.712; други објекти у припреми- изградња јавне расвете 54.228.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

У току 2016. године нису евидентирани промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 2.002 хиљада динара, коју чине пројектна документација и набавка грађевинског земљишта, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току поступка ревизије нисмо добили евиденције и пратећу документацију на основу које би се уверили на шта се евидентирана средстава у пословним књигама односе, што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) ПУ "Слава Ковић". У 2016. години евидентирани су промене на нефинансијској имовини у припреми дуговно и потражно 2.727 хиљада динара.

4) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“. У 2016 години није евидентирала промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми дуговно и потражно у износу од 568 хиљада динара (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Културно образовни центар „Богатић“. У 2016 години није евидентирао промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми и аванси, дуговно и потражно, у износу од 190 хиљада динара (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), а што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Непостојање докумената на основу којих је извршено књиговодствено евидентирање јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

**Препорука број 41**

1) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају у обављању своје делатности у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Препоручујемо одговорним лицима да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Богатић.

**Финансијска имовина**

У Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 495.249 хиљада динара, исправка вредности 467.951 хиљаду динара и нето књиговодственој вредности 27.298 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал- 111900**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

Општина Богатић није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 150 хиљада динара, и то: на основу уплаћеног новчаног капитала за оснивање Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница у износу 50 хиљада динара, на име уплаћеног новчаног капитала Јавно комуналном предузећу „Богатић“ у износу 50 хиљада динара и јавно комуналном предузећу „Паркинг сервис Богатић“ у износу 50 хиљада динара, што је

супротно члану 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Жиро и текући рачун (121100)**

У Билансу стања Општине жиро и текући рачун је исказан у износу од 10.552 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 6.854 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 44 хиљада динара; (3) Месне заједнице 756 хиљаде динара; (4) ПУ "Слава Ковић" 151 хиљада динара; (5) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 11 хиљада динара; (6) Културно образовни центар „Богатић“ 181 хиљада динара; (7) Туристичка организација 174 хиљада динара;

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Стање подрачуна за редовну делатност Народне библиотеке „Јанко Веселиновић“, Културно образовног центра „Богатић“ и Туристичке организације на дан 31.12.2016. износи укупно 38 хиљада динара и наведена неутрошена средства нису враћена на рачун извршења општине Богатић закључно до 10. јануара наредне фискалне године и није достављен Образац СВС-Спецификација враћених буџетских средстава, што је супротно члану 1. и 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.
- Стање подрачуна сопствених прихода Народне библиотеке „Јанко Веселиновић“, Културно образовног центра „Богатић“ и Туристичке организације на дан 31.12.2016. године износи укупно 328 хиљада динара што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.

#### **Благајна (121300)**

У Билансу стања Општине благајна је исказана у износу од једне хиљаде динара код општинске управе.

*Општинска управа.* Вредност благајне бонова за гориво у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу од једне хиљаде динара.

#### **Девизни рачун (121400)**

У Билансу стања Општине девизни рачун је исказан у износу од 738 динара и односи се на месну заједницу Бадовинци.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

МЗ Бадовинци има отворен редован девизни рачун код Народне банке Србије број 500100-100145133. Стање на том рачуну на дан 31.12.2016. године износи 5.977 ЕУР. Девизна средства у износу 738 хиљада динара (по средњем курсу евра НБС што на дан 31.12.2016. године) нису евидентирана на финансијској имовини економска класификација 121411-Девизни рачун код домаћих банака, ни у пословним књигама, ни у билансу стања МЗ Бадовинци.

#### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У Билансу стања Општине потраживања по основу продаје и друга потраживања су исказана у износу од 635 хиљада динара код Предшколске установе „Слава Ковић“ 599 хиљада динара.

*ПУ "Слава Ковић".* Потраживања по основу продаје и друга потраживања у билансу стања и у пословним књигама исказана су у износу од 599 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца у износу 457 хиљада динара, остала потраживања од запослених 27



хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 115 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Општина Богатић у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 810 хиљада динара на економској класификацији 122100 и у истом износу на економској класификацији 291300-Обрачунати ненаплаћени приходи и примања за потраживања по основу закупа пословног простора што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није евидентирано потраживање у износу 6.532 хиљаде динара по основу дотација спортским омладинским организацијама Спортском савезу општине Богатић и Општинском фудбалском савезу и спортским удружењима по конкурс за финансирање/суфинансирање потреба у области спорта јер нису достављени финансијски извештај спортских удружења за 2016. годину пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину.
- Није евидентирано потраживање у износу 8.000 хиљаде динара по основу дотација верским заједницама по конкурс за суфинансирање пројеката црква и верских заједница јер нису достављени финансијски извештаји верских заједница за 2016. годину пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину.
- Није евидентирано потраживање у износу 1.600 хиљада динара по основу дотација осталим удружењима грађана по конкурс за финансирање односно суфинансирање програма и пројеката очувања, унапређења и развоја културе и уметности и савременог уметничког стваралаштва и финансирање односно суфинансирање програма и пројеката који се односе на књижевно стваралаштво, издаваштво, дигитално стваралаштво и мултимедије од значаја за општину Богатић у 2016. години, јер нису достављени финансијски извештаји удружења грађана за 2016. годину пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину.
- Није евидентирано потраживање у износу 5.000 хиљада динара по основу дотација осталим непрофитним институцијама по конкурс за финансирање односно суфинансирање програма и пројеката у области друштвеног и хуманитарног рада за 2016. годину, јер нису достављени финансијски извештаји удружења грађана за 2016. годину пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину.
- *Културно образовни центар „Богатић“*. У билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 621 хиљаду динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016. године није утврђено пописом, што је супротно члану 5., 6., 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Остали краткорочни пласмани (123900)**

У Билансу стања општине остали краткорочни пласмани су исказана у износу од четири хиљада динара код Предшколске установе „Слава Ковић“.

*ПУ "Слава Ковић"*. Остали краткорочни пласмани у билансу стања и пословним књигама исказани су у вредности од четири хиљаде динара и односе се на порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) у износу од једне хиљаде динара, порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) у износу три хиљаде динара.



### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У Билансу стања општине обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 8.026 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 151 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 7.833 хиљада динара; (3) Предшколска установа „Слава Ковић“ 43 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Богатић на дан 31.12.2016. године, обавезе према добављачима нису исказане у износу од 116.004 хиљада динара код следећих корисника: 1) Општинске управе у износу од 108.456 хиљаде динара; 2) Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 6.165 хиљада динара; 3) Дирекција за пољопривреду и село у износу од 966 хиљада динара; 4) Месних заједница у износу од 77 хиљада динара (МЗ Црна Бара у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Клење у износу од једне хиљаде динара, МЗ Белотић Мачвански у износу од 5 хиљада динара, МЗ Богатић у износу од 9 хиљада динара, МЗ Глушци у износу од 10 хиљада динара, МЗ Узвеће у износу од 21 хиљаду динара, МЗ Глоговац у износу од 8 хиљада динара; 5) Културно образовни центар „Богатић“ у износу 22 хиљаде динара; 6) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ у износу од 95 хиљаде динара; 7) Предшколска установа „Слава Ковић“ у износу од 223 хиљаде динара, што је супротно члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

### **Остала активна временска разграничења (131300)**

У Билансу стања општине остала активна временска разграничења су исказана у износу од 7.342 хиљаде динара код Општинске управе.

### **Ризик**

Неевидентирањем учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и потраживања по основу продаје и друга потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

### **Препорука број 42**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива у Билансу стања Општине на дан 31.12.2016. године исказана је у нето вредности 827.782 хиљаде динара.

### **Обавезе**

У Билансу стања Општине обавезе су исказане у вредности од 43.868 хиљада динара и односе се на: домаће дугорочне обавезе (211000) у износу од 27.978 хиљада динара, службена путовања и услуге по уговору (237000) у износу од 46 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 7.834 хиљада динара (252000), пасивна временска разграничења (291000) у износу од 8.010 хиљада динара.

### **Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400)**

У Билансу стања Општине обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака су исказане у износу од 27.827 хиљаде динара и то код Општинске управе.

### **Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (211900)**

У Билансу стања Општине дугорочне обавезе за финансијске лизинге по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака су исказане у износу од 151 хиљаду динара и то код Општинске управе.

### **Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237400)**

У Билансу стања Општине обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору су исказана у износу од 20 хиљада динара и то код Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.

### **Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237500)**

У Билансу стања Општине обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору су исказане у износу од 26 хиљада динара и то код Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.

### **Добављачи у земљи (252100)**

У Билансу стања Општине добављачи у земљи су исказани у износу од 7.834 хиљаде динара и то код: (1) Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу у износу од 7.787 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Слава Ковић“ у износу од 47 хиљада динара.

Према образложењу одговорног лица општина Богатић има дуговања за накнаду за одводњавање према ВПЦ „Сава-Дунав“ Београд, у износу од 99.593 хиљада динара на име главног дуга и на име камате 28.999 хиљада динара, за период 01.01.2011. године до 31.12.2016. године. Наведено дуговање потиче из 2011. године. У 2014. години на основу Закључка Владе РС број 325-14199/2014 од 14.11.2014. године и 325-1181/2015 од 05.02.2015. године и претрпљене штете од поплава умањен је главни дуг за 21.479 хиљада динара и отписана камата. У 2015. години општина Богатић извршила је уплату у износу од 7.117 хиљада динара која је умањила камату, а не основни дуг. По Образложењу одговорног лица, општина Богатић је уложила преко 10.000 хиљада динара за изградњу каналске мреже на територији општине, иако је у власништву ВПЦ „Сава-Дунав“ Београд.

У пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Богатић на дан 31.12.2016. године, обавезе према добављачима нису исказане у износу од 116.004 хиљада динара код следећих корисника: 1) Општинске управе у износу од 108.873 хиљаде динара; 4) Месних заједница у износу од 77 хиљада динара (МЗ Црна Бара у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Клење у износу од једне хиљаде динара, МЗ Белотић Мачвански у износу од 5 хиљада динара, МЗ Богатић у износу од 9 хиљада динара, МЗ Глушци у износу од 10 хиљада динара, МЗ Узвеће у износу од 21 хиљаду динара, МЗ Глоговац у износу од 8 хиљада динара); 5) Културно образовни центар „Богатић“ у износу од 22 хиљаде динара; 7) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ у износу од 95 хиљаде динара; 8) Предшколска установа „Слава Ковић“ у износу од 223 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 120 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 78 одговора или 65% од укупно броја послатих конфирмација, што је презентовано у следећој табели:

**Табела бр. 37: Преглед послатих конфирмација**

*у хиљадама динара*

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	56	32	0	5.838	5.838	-
2	Предшколска установа "Слава Ковић"	13	8	31	91	60	-
3	Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу	24	19	7.701	5.068	-	2.633
4	Дирекција за пољопривреду и село	10	6	0	0	-	-
5	Културно образовни центар	14	9	0	2	2	-
	<b>Укупно</b>	<b>120</b>	<b>78</b>	<b>7.732</b>	<b>10.999</b>	<b>5.900</b>	<b>2.633</b>

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 10.999 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Богатић износи 7.732 хиљаде динара, што је за 3.267 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Општинска управа мање је евидентирала обавезе за накнаду за одводњавање у износу 99.593 хиљаде динара према ВПЦ „Сава-Дунав“ Београд
- Општинска управа мање је евидентирала обавезе према добављачима у износу од 8.863 хиљаде динара и то за: „Банка Интеса“ ад Београд у износу од 50 хиљада динара; Етно центар „Гегула“ Краљево у износу од 100 хиљада динара; „Гром.Нет“ доо Друштво за информациону технологију у износу од 9 хиљада динара; „Станков“ офтамологија у износу од 95 хиљада динара; ЈП „Пошта Србије“ у износу од 16 хиљада динара; „Теленор“ доо Београд у износу од хиљаду динара; „Алфакон Инжињеринг“ доо Чачак у износу од 562 хиљаде динара; Институт „Михајло Пупин“ доо Београд у износу од 53 хиљаде динара; „Сонеко“ доо Београд у износу од 24 хиљаде динара; СЗТР Трговина „Милановић“ Бадовинци у износу од три хиљаде динара; СТР „Јоца“ у износу од 23 хиљаде динара; „Спорт у подрињу“ – удружење грађана у износу од 6 хиљада динара; „Глас Подриња“ ад Шабац у износу од две хиљаде динара; „Нешвил“ доо у износу од 7 хиљада динара; „Институт знања“ доо Зрењанин у износу од 58 хиљада динара; Дом ученика средње железничке школе у износу од 5 хиљада динара; „Мачва Пројект“ атеље за пројектовање и надзор у износу од 32 хиљаде динара; Ветеринарска станица „Богатић“ доо у износу од 370 хиљада динара; Агенција за геодетске услуге „Гео-Премер“ у износу од 12 хиљада динара; „Милано стуле принт“ доо у износу од 55 хиљада динара; Школа за основно образовање одраслих „Обреновац“ у износу од 25 хиљада динара; „ЈУП План“ Шабац у износу од 200 хиљада динара; „ЈКП Богатић“ у износу од 165 хиљада динара; „Тргоауто“ доо у износу од 38 хиљада динара; „Биро Опрема“ доо у износу од 10 хиљада динара; Школа за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ у износу од 29 хиљада динара; ОДС „ЕПС Дистрибуција“ доо Београд у износу од 46 хиљада динара; „Одри Принт“ доо Ваљево у износу од 234 хиљада динара; „Завод за унапређење пословања“ у износу од 15 хиљада динара; ВД „Сава“ доо Шабац 4.549 хиљада динара; „Мачва Пут“ доо у износу од 1.125 хиљада динара.
- Општинска управа није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, већ је уношење обавезе вршено истовремено када је и измирење обавезе.

- Општинска управа измирила је обавезе према добављачима Дирекције за грађевинско земљиште у децембру 2016. године у износу 9.859 хиљада динара и у 2017. години у износу 4.026 хиљада динара, односно укупно 13.885 хиљаде динара: по фактурама из месеца децембра 2016. године - плаћени у децембру 2016. године од 9.859 хиљада динара; по фактурама из месеца децембра 2016. године - плаћени у јануару 2017. године од две хиљаде динара и по фактурама из 2017. године – плаћени у 2017. години од 4.024 хиљада динара. Општинска управа је преузела обавезе у износу 13.885 хиљада динара из 2016. године које је измирила у 2016. години и 2017. години и из 2017. године које је измирила у 2017. години, а Скупштина општине Богатић Одлуком о покретању поступка ликвидације Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић није утврдила у члану 2. нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе по врсти и вредности (права својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права) које преузима општина Богатић као оснивач, а у члану 16. Одлуке није утврдила започете, а незавршене послове који се са Дирекције преносе на општину, није пописала све уговоре Дирекције из којих проистичу будуће обавезе и није закључила акт са добављачем о преузимању обавеза, рачуноводствене исправе гласе на дирекцију није потписало одговорно лице дирекције (наручиоца), што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа измирила је обавезе према добављачима Дирекције за пољопривреду и село у износу 964 хиљаде динара, које нису евидентирани у пословним књигама дирекције: по фактурама из месеца децембра 2016. године - исплата у децембру 2016. године од 926 хиљада динара; по фактурама из месеца децембра 2016. године - исплата у јануару 2017. године од 10 хиљада динара и по фактурама из 2017. године – исплата у 2017. години од 28 хиљада динара. Општинска управа је преузела обавезе из 2016. године и из 2017. године у износу 964 хиљаде динара, а Скупштина општине Богатић Одлуком о престанку рада, постојању и брисању Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић није утврдила у члану 3. нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе по врсти и вредности (права својине на покретним стварима, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права) које преузима општина Богатић као оснивач, у члану 4. Није утврдила сва новчана потраживања и дуговања према повериоцима проистеклих у раду Дирекције и у члану 5. одлуке, није утврдила започете, а незавршене послове који се са Дирекције преносе на општину, није пописала све уговоре дирекције из којих проистичу будуће обавезе и није закључила акт са добављачима о преузимању обавеза, рачуноводствене исправе гласе на дирекцију није потписало одговорно лице дирекције (наручиоца), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- 2.1. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу није извршила попис потенцијалних обавеза према добављачима, није пописала све уговоре дирекције из

којих проистичу будуће обавезе, у износу од 6.165 хиљада динара, а општинска управа је платила наведене обавезе и то за:

- обавезе према добављачима из 2016. године, а општинска управа измирила у децембру 2016. године, у износу од 2.149 хиљада динара и то: „ЈКП Богатић“ у износу од 1.125 хиљада динара; ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 1.000 хиљаду динара; Провизија за гашење рачуна у износу од 24 хиљаде динара;
- за обавезу према добављачу из 2016. године, општинска управа измирила у јануару 2017. године, у износу две хиљаде динара: „Теленор“ доо Београд у износу од две хиљаде динара;
- за обавезе према добављачима настале у 2017. години, а општинска управа измирила у 2017. години у износу од 4.014 хиљада динара и то: „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 25 хиљаде динара; „Теленор“ доо Београд у износу од 2 хиљаде динара; ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 3.910 хиљада динара и Уговор о делу – Владислав Поповић у износу од 10 хиљада динара.
- Није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Дирекција није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.
- 3.1 Дирекција за пољопривреду и село није извршила попис потенцијалних обавеза према добављачима, није пописала све уговоре дирекције из којих проистичу будуће обавезе, у износу од 966 хиљада динара, и то:
  - за обавезе према добављачима из 2016. године а општинска управа измирила у децембру 2016. године у износу од 927 хиљада динара и то: „Теленор“ доо Београд у износу од 10 хиљада динара; „Ла Фантана“ доо у износу од четири хиљаде динара; „Банка Интеса“ ад Београд у износу од 912 хиљада динара;
  - за обавезу према добављачу из 2016. године, а општинска управа измирила је у јануару 2017. године „Теленор“ доо Београд у износу од 10 хиљада динара;
  - за обавезе према добављачима настале, а општинска управа измирила у 2017. години у износу од 29 хиљада динара, и то: „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 2 хиљаде динара; „Теленор“ доо Београд у износу од 26 хиљада динара; „Дневник-пољопривредник“ ад Нови Сад у износу од хиљаду динара.
- Није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Дирекција није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

Месне заједнице мање су евидентирале обавезе према добављачима у износу од 77 хиљада динара:

- Обавезе према добављачима за месну заједницу Црна Бара износе 23 хиљаде динара, и то: С.П.Р. „Боровић А“ у износу од 4 хиљаде динара; „Домис Ентеријери Новис“ доо у износу од 19 хиљада динара;
- Обавеза према добављачу за месну заједницу Клење износи једну хиљаду динара, и то за „Тер Ковел“.
- Обавеза према добављачу за месну заједницу Белотић Мачвански износи 5 хиљада динара и то за „ММ Петрол“ предузеће за промет и услуге доо.



- Обавеза према добављачу за месну заједницу Богатић износи 9 хиљада динара, и то за „ММ Петрол“ предузеће за промет и услуге доо.
- Обавеза према добављачу за месну заједницу Глушци износи 10 хиљада динара, и то за „ЈП Електропривреда“ Београд.
- Обавеза према добављачу за месну заједницу Узвеће износи 21 хиљаду динара, и то за „ЈП Електропривреда“ Београд
- Обавезе према добављачима за месну заједницу Глоговац износе 8 хиљада динара и то: Доо „Инвест Петрол“ у износу од четири хиљаде динара; „Еуро СА.М“ ДОО у износу од четири хиљаде динара.
- Месне заједнице нису извршиле усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Месне заједнице нису примењивале Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија у 2016. години, већу 2017. години.
- Културно образовни центар „Богатић“ није евидентирао обавезу према добављачима у пословним књигама у износу од 22 хиљада динара за: „ЈКП“ Богатић у износу од 13 хиљада динара, „Громнет“ доо Шабац Друштво за Информациону Технологију у износу од три хиљаде динара; Т.Р. „Декор Стил 015“ у износу од две хиљаде динара; трговинско електроинсталатерска радња „Ковел“ у износу од две хиљаде динара; Т.Р. „Папирус“ у износу од једне хиљаде динара; С.Т.Р. „Цвет“ у износу од једне хиљаде динара, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. КОЦ није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.
- Туристичка организација Богатић није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 8 хиљада динара за „Теленор“ д.о.о Београд, односно није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Туристичка организација примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор.
- Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ није евидентирала обавезе према добављачима у износу 95 хиљаде динара за: „ЈКП Богатић“ у износу од четири хиљаде динара; „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 27 хиљада динара; „Нешвил“ доо у износу од 5 хиљада динара; „Медиасофт“ доо у износу од 13 хиљада динара; „Фрутти“ доо у износу од 15 хиљада динара; „Ла Фантана“ доо у износу од две хиљаде динара; У.Р. „Александар 01“ у износу од 18 хиљада динара; „Моја књига“ у износу од 11 хиљада динара, односно није извршила усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Народна библиотека не примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор.
- Предшколска установа „Слава Ковић“ није евидентирала обавезе према добављачима у износу 223 хиљаде динара за: „Ла Фантана“ доо Београд у износу од 6 хиљада динара; „Кристен“ доо Нови Сад у износу од 10 хиљада динара; „ЈКП Богатић“ у износу од 31 хиљаде динара; „Мачва-Експрес“ друштво за производњу, промети и услуге доо у

износу од 25 хиљада динара; „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 6 хиљада динара; „Теленор“ доо Београд у износу од 35 хиљада динара; „Милвес Плус“ доо Београд у износу од 5 хиљада динара; „Гром.Нет“ доо Шабац Друштво за Информациону Технологију у износу од две хиљаде динара; „ ЈП Електропривреда“ Београд у износу од 103 хиљаде динара. Није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Предшколска установа није примењивала Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, јер је неажурно водила Рино образац.

### Ризик

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

### Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе према добављачима у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2016. године :

Табела бр.38. Скупштина општине

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2016.	Износ преузете обавезе изнад расположиве апропријације (7=6-5)
1	2	3	4	5	6	7
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.955	11.949	6	99.593	- 99.587

Скупштина општине Богатић је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 99.587 хиљада динара по основу неплаћене накнаде за одводњавање.

По Образложењу одговорног лица општине Богатић наведени дуг је наслеђен из 2011. године. У 2014. години на основу Закључка Владе Републике Србије број 325-14199/2014 од 14.11.2014. године и 325-1181/2015 од 05.02.2015. године умањен је главни дуг за 21.478.982,87 динара на основу претрпљене штете од поплава и отписане камате. Општина Богатић је у 2015. години уплатила износ од 7.117.263,00 динара на име дуга за одводњавање, али је дуг умањен за део камате, а не основни дуг. Општина Богатић је, по Образложењу одговорног лица, у претходном периоду уложила преко 10.000 хиљада динара у изградњу нове каналске мреже на територији општине, а која је у власништву ВПЦ „Сава-Дунав“ и тиме допринела смањењу штете од елементарних непогода, стога постоји могућност отписа дуга од стране ВПЦ „Сава-Дунав“. Такође, У наводи се да је у више наврата на састанцима са надлежнима у Министарству пољопривреде Републике Србије добијена информација да ће бити донета уредба о репрограму дуга јединице локалне

самоуправе, затим да ће бити отписане камате и да ће након тога бити позвани на потписивање уговора о репрограму истог.

По Образложењу одговорног лица, општина Богатић чека да се потпише уговор о репрограму дуга из разлога немогућности плаћања истог и „бесмислености“ плаћања камате која ће накнадно бити отписана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је да је исказани износ преузетих обавеза већи за 99.587 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

### **Препорука број 44**

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### **Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)**

У Билансу стања општине обрачунати ненаплаћени приходи и примања су исказани у вредности од 457 хиљада динара и то код Предшколске установе „Слава Ковић“.

### **Остала пасивна временска разграничења (291900)**

У Билансу стања општине остала пасивна временска разграничења су исказане у износу од 7.553 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа у износу од 7.342 хиљаде динара; (2) Предшколска установа „Слава Ковић“ у износу од 176 хиљада динара.

*Општинска управа.* Вредност осталих пасивних временских разграничења у пословним књигама Општинске управе евидентирана су у износу од 7.352 хиљада динара

*Предшколска установа „Слава Ковић“.* У билансу стања и пословним књигама евидентирала је остала пасивна временска разграничења у износу од 176 хиљада динара

### **Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

У Билансу стања Општине капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у вредности 783.914 хиљада динара. Капитал је исказан у вредности од 776.155 хиљада динара.

### **Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100)**

У Билансу стања општине нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 800.484 хиљада динара и то код : (1) Општинска управа 186.452 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 445.681 хиљада динара; (3) Месне заједнице 117.286 хиљаде динара; (4) ПУ "Слава Ковић" 45.570 хиљада динара; (5) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 1.922 хиљада динара; (6) Туристичка организација 812 хиљада динара; (7) Дирекција за пољопривреду и село 847 хиљада динара; 8) Културно образовни центар „Богатић“ 1.912 хиљада динара.

*1) Општинска управа.* Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу 186.452 хиљаде динара и то: зграде и грађевински објекти 9.693 хиљаде динара, опрема 17.956 хиљаде динара, остала

некретнина и опрема 42.888 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми 115.451 хиљада динара, нематеријална имовина 461 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то:

- Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 1.454 хиљаде динара;
- Опрема на економској класификацији 0112 и 311112 није усаглашена за 12.161 хиљаду динара;
- Остале некретнине и опрема на економској класификацији 0113 и 311113 нису усаглашене за 42.889 хиљада динара;
- Земљиште на економској класификацији 0141 и 311141 није усаглашени за 54.057 хиљада динара;
- Нематеријална имовина на економској класификацији 0161 и 311161 није усаглашена за 462 хиљаде динара.

2) *Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* Вредност капитала нефинансијске имовине у сталним средствима у билансу стања и пословним књигама износи 445.681 хиљада динара и односи се на зграде и грађевинске објекте и опрему у наведеној вредности.

3) *Месне заједнице.* Вредност капитала нефинансијске имовине у сталним средствима у билансу стања и пословним књигама износи 117.286 хиљаде динара;

4) *Културно образовни центар „Богатић“.* Вредност капитала нефинансијске имовине у сталним средствима у билансу стања и пословним књигама износи 1.912 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то:

- Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 0111 и 311111 нису усаглашени за 1.876 хиљада динара
- Опрема на економској класификацији 0112 и 311112 није усаглашена за 1.876 хиљаду динара.

**Нефинансијска имовина у залихама (311200)**

У Билансу стања општине нефинансијска имовина у залихама је исказана у износу од једне хиљаде динара и то код Општинске управе.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита (311300)**

У Билансу стања општине исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита је исказана у износу од 27.827 хиљада динара и то код Општинске управе.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина (311411)**

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да Општина Богатић није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 150 хиљада динара, на основу уплаћеног новчаног капитала за оснивање Регионалне развојне агенција Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница у износу 50 хиљада динара, на име уплаћеног новчаног капитала Јавно

комуналном предузећу „Богатић“ у износу 50 хиљада динара и јавно комуналном предузећу Паркинг сервис Богатић у износу 50 хиљада динара, што је супротно члану 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима (311611)**

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

Општина Богатић није евидентирала отплату главнице у износу од 6.167 хиљада динара на економској класификацији 311611- Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и на економској класификацији 699999-Издаци за отплату главнице по дугорочном кредиту, што је супротно члану 13. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700)**

У Билансу стања општине пренета неутрошена средства из ранијих година су исказана у износу од 3.497 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 3.474 хиљада динара; (2) Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу 23 хиљаде динара.

*Општинска управа.* Вредност пренета неутрошена средства за посебне намене у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу од 3.474 хиљаде динара.

*Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година износи 23 хиљаде динара.

**Вишак прихода и примања-суфицит (321121)**

У Билансу стања општине вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 3.725 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 3.381 хиљада динара; (2) Месне заједнице 1.494 хиљаде динара (3) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 11 хиљада динара; (4) Културно образовни центар 181 хиљада динара; (5) Туристичка организација 174 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- На основу документације која нам је дата на увид, а без писаног образложења за кориговање вишка односно мањка прихода и примања, пословне књиге и годишњи финансијски извештаји, нису усаглашени са износом вишка прихода и примања-суфицит исказаним у консолидованом финансијском извештају у износу 3.725 хиљада динара.

**Мањак прихода и примања- дефицит (321122)**

У билансу општине Богатић мањак није исказан.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311)**

У Билансу стања општине нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 4.034 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- На основу документације која нам је дата на увид, а без писаног образложења за кориговање вишка односно мањка прихода и примања, пословне књиге и годишњи финансијски извештаји, нису усаглашени са износом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година исказаним у консолидованом финансијском извештају у износу 4.034 хиљада динара.



Консолидовани рачун општине Богатић износи 11.775 хиљада динара, а када се изузме стање на рачуну ЈКП “Богатић“ у износу 1.253 хиљаде динара и ЈКП “Паркинг сервис“ у износу 59 хиљада динара, стање на дан 31.12.2016. године износи 10.463 хиљаде динара, што значи да је општина Богатић исказала стање на жиро рачуну веће за 89 хиљада динара у односу на стање Управе за трезор. Утврђивање резултата пословања које је у консолидованом финансијском извештају исказано у износу од 11.256 хиљада динара састоји се из: пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 3.497 хиљада динара, вишака прихода и примања-суфицит у износу од 3.725 хиљада динара и нераспоређеног вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 4.034 хиљада динара. Утврђени резултат пословања у износу од 11.256 хиљада динара више је исказан од стања консолидованог жиро рачуна општине Богатић у износу од 10.463 хиљаде динара за девизни рачун МЗ Бадовинци у износу од 738 хиљада динара и износу од 55 хиљада динара.

*Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.* Мањак прихода и примања-дефицит исказан је у Обрасцу 2. годишњег финансијског извештаја у износу од 16 хиљада динара (разлика текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину) није коригован нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године који износи 37 хиљада динара. У билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година који износи 37 хиљада динара и дефицит у износу 16 хиљада динара. Заједно са пренетим неутрошеним средствима из ранијих година дају стање на жиро рачуну.

*ПУ “Слава Ковић”.* Мањак прихода и примања-дефицит исказан је у Обрасцу 2. годишњег финансијског извештаја у износу 255 хиљада који је коригован нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. После извршене корекције нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година износи 117 хиљада динара и исказан је у билансу стања и у пословним књигама.

*Народна библиотека „Јанко Веселиновић“.* Мањак прихода и примања исказан је у Обрасцу 2. годишњег финансијског извештаја у износу 25 хиљада, а није исказан у билансу стања и у пословним књигама на економској класификацији 321122-Мањак прихода и примања –дефицит. Наведени мањак коригован је пренетим неутрошеним средствима из ранијих година у износу 36 хиљада динара који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, а није исказан у билансу стања и у пословним књигама на економској класификацији 311700-Пренета неутрошена средства из ранијих година. После извршене корекције исказан је вишак прихода и примања- суфицит у износу 11 хиљада динара, из чега произилази да су пренета неутрошена средства из ранијих година у преосталом износу од 11 хиљада динара нису приказана, а приказан је суфицит у износу од 11 хиљада динара, што не одговара утврђеном резултату пословања.

*Културно образовни центар.* Мањак прихода и примања- дефицит у Обрасцу 2. и у билансу стања исказан је у вредности од 10 хиљада динара (разлика текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину), а нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година 191 хиљаду динара. Мањак није коригован за нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година у износу 10 хиљада динара, из чега произилази да је нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година 181 хиљаду динара. Вишак прихода и примања- суфицит у пословним књигама износи 181 хиљаду динара, што не одговара утврђеном резултату

пословања, јер је то нераспоређени вишак примања и прихода из ранијих година. У пословним књигама КОЦ не води аналитичку картицу нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и мањак прихода и примања – дефицит, и вишка прихода и примања– суфицит из чега прозилази да свој финансијски резултат у билансу стања утврђује закључивањем, а не на основу евиденције промена у пословним књигама.

*Туристичка организација.* Вишак прихода и примања– суфицит у билансу стања исказан је у износу од 174 хиљаде динара, а у пословним књигама 125 хиљада динара. Вишак прихода и примања– суфицит у Обрасцу 2. годишњег финансијског извештаја исказан је у износу од 125 хиљада динара и коригован нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 49 хиљада динара, и није исказан у билансу стања и није коригован у пословним књигама. Укупан вишак прихода и примања – суфицит износи 174 хиљаде динара и у складу је са стањем на жиро рачуну Туристичке организације. У билансу стања грешком је евидентиран дефицит из ранијих година у износу од 49 хиљада динара.

### Ризик

Неправилним евидентирањем билансних позиција капитала јавља се ризик од нетачног исказивања у Билансу стања.

### Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима да:

- 1) евидентирају издатке за отплату главнице по дугорочном кредиту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 2) усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе;
- 3) директни и индиректни корисници буџетских средстава утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Богатић за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 11.355 хиљада динара и издаци у износу од 97.153 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 85.798 хиљада динара.

Табела бр. 39: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	-	11.355
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	2
810000	Примања од продаје основних средстава	-	2
840000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	-	11.353
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>96.541</b>	<b>97.153</b>

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

<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>90.490</b>	<b>90.986</b>
510000	Основна средства	76.791	85.764
540000	Природна имовина	13.699	5.222
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>6.051</b>	<b>6.167</b>
610000	Отплата главнице	6.051	6.167
620000	Набавка финансијске имовине	-	-
	<b>Вишак примања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>96.541</b>	<b>85.798</b>

### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 636.906 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 669.274 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.552 хиљаде динара.

*Табела бр. 40: Извештај о новчаним токовима*

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>581.484</b>	<b>636.906</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>581.484</b>	<b>625.551</b>
710000	Порези	193.667	206.297
730000	Донације и трансфери	355.779	356.457
740000	Други приходи	28.419	32.163
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.619	29.939
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	695
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
810000	Примања од продаје залиха	-	2
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>11.353</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>631.779</b>	<b>669.274</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>535.238</b>	<b>572.121</b>
410000	Расходи за запослене	131.549	135.220
420000	Коришћење роба и услуга	243.988	238.781
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.180	1.650
450000	Субвенције	18.600	19.866
460000	Донације, дотације и трансфери	69.698	87.187
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	24.388	28.297
480000	Остали расходи	44.835	61.120
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>90.490</b>	<b>90.986</b>
510000	Основна средства	76.791	85.764
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>6.051</b>	<b>6.167</b>
610000	Отплата главнице	6.051	6.167
	Вишак новчаних прилива	-	-
	Мањак новчаних прилива	50.295	32.368
	Салдо готовине на почетку године	94.346	44.657
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>582.690</b>	<b>636.906</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	606	-
	<b>Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>631.779</b>	<b>671.011</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	-	1.737
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>44.657</b>	<b>10.552</b>

Општина Богатић је за 2016. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 498.715 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 480.345 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од 18.370 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 31.407 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 49.949 хиљада динара.

## 5.6. Остали извештаји

### Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

У току 2016. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

- Решењем Председника Општине бр. 33/2016-01 од 10.02.2016. године, у износу од 60.000,00 динара преносе се средства на нову апропријацију бр. 189.1, економска класификација 416111 – Јубиларне награде;
- Решењем Председника Општине бр. 78/2016-01 од 25.03.2016. године, у износу од 360.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 121, економска класификација 423911 – Остале опште услуге;
- Решењем Председника Општине бр. 83/2016-01 од 01.04.2016. године, у износу од 350.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 58, економска класификација 472311 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Решењем Председника Општине бр. 91/2016-01 од 06.04.2016. године, у износу од 350.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 26, економска класификација 416111 – Јубиларне награде;
- Решењем Председника Општине бр. 103/2016-01 од 12.04.2016. године, у износу од 500.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 58, економска класификација 472311 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Решењем Председника Општине бр. 139/2016-01 од 26.05.2016. године, у износу од 250.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 58, економска класификација 472311 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Решењем Председника Општине бр. 172/2016-01 од 09.08.2016. године, у износу од 27.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 163, економска класификација 512221 – Електронска опрема;
- Решењем Председника Општине бр. 178/2016-01 од 29.08.2016. године, у укупном износу од 350.000,00 динара преносе се средства на следеће апропријације: бр. 121, економска класификација 423911 – Остале опште услуге у износу од 200.000,00 динара, бр. 121, економска класификација 423413 – Публикација и штампа, у износу од 150.000,00 динара;
- Решењем Председника Општине бр. 188/2016-01 од 23.09.2016. године, у износу од 500.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 17, економска класификација 423000 – Услуге по уговору;
- Решењем Председника Општине бр. 200/2016-01 од 07.10.2016. године, у износу од 500.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 62, економска класификација 481000 – Дотације спорту;

- Решењем Председника Општине бр. 206/2016-01 од 14.10.2016. године, у износу од 350.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 29, економска класификација 423000 – Услуге по уговору;
- Решењем Председника Општине бр. 207/2016-01 од 18.10.2016. године, у износу од 60.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 58, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- Решењем Председника Општине бр. 245/2016-01 од 22.11.2016. године, у износу од 250.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 121, економска класификација 423000 – Услуге по уговору;
- Решењем Председника Општине бр. 251/2016-01 од 28.11.2016. године, у износу од 100.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 69, економска класификација 424911 – Специјализоване услуге;
- Решењем Председника Општине бр. 255/2016-01 од 02.12.2016. године, у износу од 200.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 17, економска класификација 423000 – Услуге по уговору;
- Решењем Председника Општине бр. 265/2016-01 од 12.12.2016. године, у износу од 221.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 105, економска класификација 463141 – Текући трансфери осталим нивоима власти;
- Решењем Председника Општине бр. 266/2016-01 од 12.12.2016. године, у износу од 327.400,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 21, економска класификација 423421 – Услуге информисања јавности;
- Решењем Председника Општине бр. 267/2016-01 од 12.12.2016. године, у износу од 250.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 17, економска класификација 423000 – Услуге по уговору;
- Решењем Председника Општине бр. 287/2016-01 од 28.12.2016. године, у укупном износу од 609.500,00 динара преносе се средства на следеће апропријације: бр. 58, економска класификација 472311 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 509.500,00 динара, бр. 61, економска класификација 472311 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 100.000,00 динара;
- Решењем Председника Општине бр. 288/2016-01 од 30.12.2016. године, у износу од 95.000,00 динара преносе се средства на апропријацију бр. 9, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге – ванредне ситуације;
- Решењем Председника Општине бр. 292/2016-01 од 28.12.2016. године, у укупном износу од 678.000,00 динара преносе се средства на следеће апропријације: бр. 5, економска класификација 421000 – Стални трошкови, у износу од 65.000,00 динара, бр. 20, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали, у износу од 613.000,00 динара;

## **6. Јавне набавке**

### **6.1. Јавне набавке – Општинска управа општине Богатић**

У току 2016. године у Општинској управи Богатић је планирано 12 поступака јавних набавки у укупној вредности од 31.369 хиљада динара без ПДВ-а, односно 37.643 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2016. години у Општинској управи Богатић је спроведено 11



поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 27.602 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 31.529 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупно су спроведена три отворена поступка јавних набавки након којих су закључени уговори у вредности од 13.069 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.683 хиљада динара са ПДВ-ом и осам поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у укупној вредности од 12.325 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.846 хиљада динара са ПДВ-ом.

### **1) Набавка радова на чишћењу канала у Нишном пољу и у Клењу у отвореном поступку-бр. 1.3.2**

Начелник Општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на чишћењу канала у Нишном пољу и у Клењу доношењем одлуке о покретању поступка број 404-18/2016-02 од 04.11.2016. године а 04.11.2016. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 5.417 хиљада динара. Благовремено су примљене две понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора, са понуђачем Водопривредно друштво „Сава“ доо, са седиштем у Шапцу, закључен је уговор број 404-18/2016-02 од 27.12.2016. године, уговорене вредности 6.498 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршење у 2016. години по овој јавној набавци је 1.950 хиљада динара.

### **2) Набавка радова на уређењу-ревитализацији пољских путева на подручју општине Богатић у отвореном поступку – непланирана јавна набавка**

Председник општине је дана 20.07.2016. године донео одлуку о покретању поступка број 404-185/2016-02. По Образложењу одговорног лица, овај поступак није био предвиђен Планом јавних набавки из разлога што није могао бити унапред планиран, јер се није могло знати да ли ће Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште закључити уговор о коришћењу средстава за уређење пољских путева са Општином Богатић. Уговор је закључен дана 12.07.2016. године, те је било потребно спровести ову јавну набавку, како би се благовремено омогућило извођење радова на ревитализацији путева, за које је крајњи рок извођења био 30.11.2016. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени дана 22.07.2016. године. Процењена вредност је 5.417 хиљада динара. Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора бр. 404-15/2016-02 од 05.09.2016. године са понуђачем „Мачва пут“ доо са седиштем у Бадовинцима је закључен уговор број 404-15/2016-02 од 20.09.2016. године уговорене вредности 6.748 хиљада динара. Извршење у 2016. години по овој јавној набавци је 6.349 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** општина Богатић објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова-уређењу-ревитализацији пољских путева на подручју општине Богатић, која не садржи техничке спецификације и податке о атарским путевима на којима ће се изводити радови, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

**3) Набавка уља за ложење екстра лаког за потребе општинске управе, Основне школе у Дубљу и Мачванске средње школе у поступку јавне набавке мале вредности, бр. 1.1.3**

Начелник Општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку уља за ложење екстра лаког за потребе општинске управе, Основне школе у Дубљу и Мачванске средње школе, доношењем одлуке о покретању поступка број 404-17/2016-02 од 10.10.2016. године, а 13.10.2016. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 4.721 хиљаду динара. Благовремено су примљене три понуде и по извршеној стручној оцени истих, донета је одлука о додели уговора број 404-17/2016-02 од 26.10.2016. године и изабран је понуђач „ЕУРО МОТУС“ доо, са седиштем у Београду, Војислава Илића 145. Са изабраним понуђачем је закључен уговор број 404-17/2016-02 од 17.11.2016. године уговорене вредности 5.325 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршење у 2016. години по овој јавној набавци је 2.519 хиљада динара.

**4) Набавка канцеларијског материјала у поступку јавне набавке мале вредности број 1.1.6**

Начелник Општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе доношењем одлуке о покретању поступка број 404-2/2016-02 од 09.02.2016. године, а 10.02.2016. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација процењене вредности 1.666 хиљада динара. Благовремено су примљене три понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора, са понуђачем „ВАС КОМЕРЦ“ са седиштем у Варни, улица Викенд насеље 359 је закључен уговор број 404-2/2016-02, од 17.03.2016. године уговорене вредности 328 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршење у 2016. години по овој јавној набавци је 1.308 хиљада динара.

**6.2. Јавне набавке - Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП Богатић**

Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић“ ЈП Богатић (у даљем тексту: Наручилац) је у 2016. години планирала 23 поступка јавних набавки добара, услуга и радова укупне вредности од 94.645 хиљада динара без ПДВ-а. У 2016. години спроведено је 17 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 57.592 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 68.486 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведена су четири отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 35.544 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 42.653 хиљаде динара са ПДВ-ом и 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 22.048 хиљада динара без ПДВ-а, односно 25.833 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Послове јавних набавки: планирање, припрема конкурсне документације, спровођење поступка према задатим критеријумима за вредновање, упоређивање и оцењивање понуда и праћење реализације закључених уговора до 30.11.2016. године обављао је лиценцирани службеник за јавне набавке.

**1. Одржавање јавне расвете по месним заједницама, набавка и замена сијалица, осигурача, стакала и др. потрошног материјала, ЈНМВ број 1.2.1/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Одржавање јавне расвете по месним заједницама, набавка и замена сијалица, осигурача, стакала и др. потрошног материјала, број 168-2/2016 од 10.06.2016. године, процењене вредности од 1.686 хиљада динара. Благовремено су примљене три понуде и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора понуђачу Агенција за услуге у комуналној делатности „Комуналац Куки“, Богатић. Наручилац је 18.07.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 175/2016 у вредности од 2.024 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 1.970 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у** Конкурсној документацији наведене јединичне цене по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

**2. Редовно одржавање локалних путева и улица на подручју општине Богатић, израда хоризонталне сигнализације, исписивање средишне линије, стрелица, пешачких прелаза и одржавање паркинг места, ЈНМВ број 1.2.6/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Редовно одржавање локалних путева и улица на подручју општине Богатић, израда хоризонталне сигнализације, исписивање средишне линије, стрелица, пешачких прелаза и одржавање паркинг места, број 36-6/2016 од 22.02.2016. године, процењене вредности од 1.667 хиљада динара. Благовремено су примљене четири понуде и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора понуђачу Привредно друштво за израду и одржавање саобраћајне сигнализације „Сигнализација – СДМ“ д.о.о. Ниш. Наручилац је 01.04.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 51/2016 у вредности од 1.100 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност реализације уговора у 2016. години износи 963 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга Наручилац објавио након пет дана од дана закључивања уговора са најповољнијим понуђачем односно 12.04.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

**3. Сечење шибља и другог растиња и кошење траве на банкинама и путном земљишту локалних путева и улица на подручју општине Богатић, ЈНМВ број 1.2.5/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Сечење шибља и другог растиња и кошење траве на банкинама и путном земљишту локалних путева и улица на подручју општине Богатић, број 75-4/2016 од 23.03.2016. године, процењене вредности од 2.500 хиљаде динара. Благовремено су примљене три понуде и на основу достављене конкурсне

документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора понуђачу „Циклонизација“ д.о.о. за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију из Новог Сада. Наручилац је 27.04.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 83/2016 у вредности од 2.563 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 2.472 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Наручилац објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга након пет дана од дана закључивања уговора са најповољнијим понуђачем односно 04.05.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

#### **4. Набавка соли за зимско одржавање путева на подручју општине Богатић, ЈНМВ број 1.1.3/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Набавка соли за зимско одржавање путева на подручју општине Богатић, број 212-5/2016 од 25.07.2016. године, процењене вредности од 1.667 хиљада динара. Благовремено је примљена једна понуда и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора понуђачу Предузеће за производњу, трговину и услуге „Кристал со“ д.о.о. Београд. Наручилац је 23.08.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 218/2016 у вредности од 1.824 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 265 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Наручилац објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци након пет дана од дана закључивања уговора са најповољнијим понуђачем односно 31.08.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

#### **5. Извођење радова на модернизацији - асфалтирању коловоза преко садашње подлоге од шљунка, као и санација постојећих коловоза појединих улица у месним заједницама и појединих путних праваца на подручју општине Богатић, број 1.3.10/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке у отвореном поступку Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке - Извођење радова на модернизацији -асфалтирању коловоза преко садашње подлоге од шљунка, као и санација постојећих коловоза појединих улица у месним заједницама и појединих путних праваца на подручју општине Богатић, број 249-5/2016 од 07.09.2016. године, процењене вредности од 11.354 хиљаде динара. Благовремено су примљене четири понуде и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора понуђачу ПЗП „Ваљево“ АД Ваљево. Наручилац је 27.10.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 259/2016 у вредности од 10.447 хиљада динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 9.786 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је

- Наручилац у Конкурсној документацији, Поглавље V, доказивање испуњености додатних услова, технички капацитет, захтевано да понуђач има у власништву или

закупу асфалтну базу минималног капацитета 100 тона/часу, удаљености до 50 километара од Богатића, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама јер је Наручилац ограничио конкуренцију и не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума;

#### **6. Извођење радова на крпљењу и поправци асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић, ЈН број 1.3.2/16**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке у отвореном поступку Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке - Извођење радова на крпљењу и поправци асфалтног застора коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић, број 30-2/2016 од 17.02.2016. године, процењене вредности од 8.333 хиљаде динара. Благовремено су примљене две понуде и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора групи понуђача коју чине Предузеће за путеве „Ваљево“ АД Ваљево и Предузеће за производњу, промет и услуге „Stobex“ д.о.о. Лозница. Наручилац је 28.03.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 32/2016 у вредности од 7.925 хиљада динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 7.910 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је**

- Наручилац у Конкурсној документацији, Поглавље V, доказивање испуњености додатних услова, технички капацитет, захтевано да понуђач има у власништву или закупу асфалтну базу минималног капацитета 100 тона/часу, удаљености до 50 километара од Богатића, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама јер је Наручилац ограничио конкуренцију и не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума;
- конкурсна документација не садржи техничке спецификације и податке о путевима на којима ће се изводити радови, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### **7. Појачано одржавање асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић, ЈН број 1.3.8**

Наручилац је започео поступак спровођења јавне набавке у отвореном поступку Одлуком Надзорног одбора о покретању поступка јавне набавке - Појачано одржавање асфалтног коловоза локалних путева и улица на подручју општине Богатић, број 30-3/2016 од 17.02.2016. године, процењене вредности од 24.500 хиљада динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене три понуде и на основу достављене конкурсне документације, према задатим критеријумима комисија је извршила стручну процену истих и предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора групи понуђача коју чине Предузеће за путеве „Ваљево“ АД Ваљево и Предузеће за производњу, промет и услуге „Stobex“ д.о.о. Лозница. Наручилац је 05.04.2016. године са најповољнијим понуђачем закључио Уговор број 33/2016 у вредности од 19.289 хиљада динара са ПДВ-ом.

Вредност реализације уговора у 2016. години износи 19.282 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је**



- Наручилац у Конкурсној документацији, Поглавље V, доказивање испуњености додатних услова, технички капацитет, захтевано да понуђач има у власништву или закупу асфалтну базу минималног капацитета 100 тона/часу, удаљености до 50 километара од Богатића, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама јер је Наручилац ограничио конкуренцију и не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

### **Ризик**

Неправилним планирањем и спровођењем поступка јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Уколико се настави са израдом конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Спровођењем јавних набавки уз коришћење додатних услова који нису у логичкој вези са поступком јавне набавке или одређивањем критеријума који не омогућавају подношење прихватљивих понуда настаје ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача. Овакво поступање може довести до обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке са неоправданим расходима по основу трошкова поступка;

### **Препорука број 46**

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсна документација садржи све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

## **7. Потенцијалне обавезе**

### **Потенцијалне обавезе по основу судских спорова**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општина Богатић је донела Одлуку о правобранилаштву бр. I-R142/2014-01 од 29.12.2014. године. Правобранилац постављен, а послове заступања Општине Богатић пред судовима и другим органима обавља лице овлашћено за заступање. За сваки поступак пред судом или другим органом, председник општине доноси овлашћење (са навођењем суда или другог органа пред којим се води поступак, бројем предмета и обимом овлашћења), на основу се предузимају одговарајуће правне радње.

Такође, на основу посебно датог пуномоћја, лице овлашћено за заступање заступа месне заједнице, јавна предузећа и друга правна лица чији је оснивач општина, уколико њихови интереси нису у супротности са интересима општине.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које су у току, закључно са 01.04.2017. године, према врсти судског спора када је општина Богатић тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела бр. 41: Збирни преглед судских спорова Општине на дан 01.04.2017. године у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Очекивани износ принудне наплате (у поступцима извршења) у 2017.г
1			
Вредност	11.446	1.190	7.047
Број поступака	12	16	

**Парнични поступци - општина Богатић као тужена.** Општина Богатић води 12 парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 11.446 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

*Имовински спорови:* Општина Богатић води 12 имовинских спорова и то:

- 1 поступак ради утврђивања права својине,
- 1 поступак ради накнаде штете по основу уједа змије,
- 1 поступак ради накнаде штете по основу пада у извор топле воде у Богатићу,
- 1 поступак ради накнаде штете по основу измакле добити и
- 8 поступака ради накнаде штете по основу уједа или напада од стране паса луталица

Такође, у једном поступку, по овлашћењу Републичког правобраниоца, лице овлашћено за заступање, заступа „Мачванску средњу школу“ из Богатића. Предмет овог спора је накнада штете по основу објективне одговорности школе.

Највећи број поступака у којима се општина јавља као тужена страна је по основу уједа или напада од стране паса луталица.

Преглед најзначајнијих поступака (по вредности спора):

- (1) Поступак из 2015. године у ком је предмет спора накнада штете због измакле добити, који се води пред Вишим судом у Шапцу. Спорна је катастарска парцела на којој се налази водоторањ и нерешени имовинско-правни односи из осамдесетих година. Тужиоци тужбом траже накнаду штете у виду изгубљене добити за период од 20.11.2005. године до 20.11.2015. године. Предметну катастарску парцелу тужиоци су уступили општини на основу Уговора о размени, али та промена никада није извршена у РГЗ-СКН Богатић. Вредност спора: 5.793 хиљаде динара.
- (2) Поступак из 2014. године у ком је предмет спора накнада штете по основу пада у извор топле воде који се налази на подручју општине Богатићу, али је у власништву ЈВП „Србијаводе“. Вредност спора: 1.600 хиљада динара.
- (3) Поступак из 2016. године у ком је предмет спора накнада штете по основу напада паса луталица на оштећеног што за последицу има тешку телесну повреду. Вредност спора: 1.516 хиљада динара.

- (4) Поступак из 2016. године у ком је предмет спора накнада штете по основу напада паса луталица на овце оштећеног. Вредност спора: 789 хиљада динара.
- (5) Поступак из 2016. године у ком је предмет спора накнада штете поводом уједа змије отровнице у малињаку оштећеног и то по основу објективне одговорности тужене општине Богатић. Вредност спора: 622 хиљаде динара.

**Радни спорови.** Општина Богатић не води ниједан радни спор ни као тужилац ни као туженик. Међутим, лице овлашћено за заступање као овлашћени пуномоћник заступа, у два поступка-радна спора, Центар за социјални рад „Богатић“ из Богатића (ради поништаја Решења о отказу Уговора о раду на одређено време и прерастања радног односа) и ПУ „Слава Ковић“ из Богатића (ради поништаја Решења о отказу Уговора о раду на одређено време-овај поступак је окончан у првом степену и тренутно је у Апелационом суду у Новом Саду због уложене жалбе).

**Парнични поступци - општина Богатић као тужилац.** Општина Богатић води 16 парничних поступака у којима је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 1.190 хиљада динара. Сви ови поступци, у којима се општина појављује у својству тужиоца, су ради дуга, по основу закупнине односно Уговора о закупу.

**Ванпарнични поступци.** Општина Богатић води укупно 4 ванпарнична поступка. Вредност ових поступака није унапред опредељена и зависи од процене вештака у току поступка. У свим поступцима ради се о утврђивању правичне накнаде за мањак одузетог земљишта сходно Закону о начинима и условима признавања и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа („Сл. гласник РС“, бр.18/91, 20/92 и 42/9). Обавезе које настану по основу ових поступака, доспевају годину дана након правноснажности решења суда, а исплаћују се, у ратама, у периоду од 10 година и то по четири рате на годишњем нивоу, а у складу са наведеним законом.

**Извршни поступци.** Општина Богатић учествује у извршним поступцима који су последица ванпарничних судских поступака о утврђивању правичне накнаде за мањак одузетог земљишта. Основ за извршење су решења Комисије за враћање земљишта и решења Основног суда у наведеним поступцима. Доношењем судских решења увећале су се обавезе општине Богатић за плаћање мањка одузетог земљишта. Општина Богатић није имала могућности за исплату свих обавеза, тако да је одређен број њих извршен кроз принудну наплату. По образложењу одговорног лица, Општина Богатић интензивно ради на решењу тако насталог проблема и покушава да са повериоцима постигне договор да се све будуће рате исплаћују редовним путем, преко рачуноводства општине Богатић. У великом делу се у томе успело али је ипак остао одређени број поверилаца који су одбили договор или са којима још увек није постигнут договор. Општина Богатић је више пута тражила од Министарства финансија Републике Србије новчана средства за ове намене (накнада за мањак одузетог земљишта) односно пријем представника Општине Богатић ради решавања овог проблема. За овај проблемом општина се обратила и Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије с обзиром да пољопривредним земљиштем у државној својини које је предмет наделе управља Република Србија преко ресорног министарства.

## **Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права**

Општина Богатић је оснивач Јавног комуналног предузећа „Богатић“ и Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Богатић.

Скупштина општине Богатић је на седници одржаној дана 18.07.2014. године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Богатић ради обављања делатности од општег интереса, односно комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима, односно стварања и одржавања услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора за паркирање моторних возила као и уклањање и премештање паркираних возила.

Увидом на интернет порталу Народне банке Србије, Претраживање дужника у принудној наплати, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Богатић је у непрекидној блокади рачуна од 30.11.2016. године до дана ревизорског извештаја.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ БОГАТИЋ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



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

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>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	111.444	220.266	33.815	186.451
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	111.444	220.266	33.815	186.451
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	18.520	50.758	33.815	16.943
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.424	19.895	8.747	11.148
1005	011200	Опрема	7.096	30.401	24.606	5.795
1006	011300	Остале некретнине и опрема		462	462	
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>				
1008	012100	Култивисана имовина				
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>				
1010	013100	Драгоцености				
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	54.057	54.057		54.057
1012	014100	Земљиште	54.057	54.057		54.057
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	38.867	115.451		115.451
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	38.867	115.451		115.451

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	39.710	14.348		14.348
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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

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>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	39.241	6.855		6.855
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	39.241	6.855		6.855
1051	121100	Жиро и текући рачуни	39.240	6.854		6.854
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	1	1		1
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	469	7.493		7.493
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	469	7.493		7.493
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	469	151		151
1071	131300	Остала активна временска разграничења		7.342		7.342
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	151.154	234.614	33.815	200.799
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	20.702	35.319
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	20.702	27.978
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	20.702	27.978
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	20.233	27.827
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	469	151
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<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>		
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<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		

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

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>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<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>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
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		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</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>		
1204	252100	Добављачи у земљи		
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>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		7.341
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		7.341
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		7.341
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	130.452	165.480
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	103.754	162.098
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	103.754	162.098
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	111.444	186.451
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1	1
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	20.233	27.827
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	19,355	3,473
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		3,382
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	19,885	
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)	151,154	200,799
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*М. Кисељковић*



Наредбодавац

*Десрван*