



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1718/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	3
Извештај о ревизији правилности пословања .....	7

Прилог I Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

Прилог II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину

Прилог III Финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Кикинде на дан  
31.12.2016. године



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД КИКИНДА

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Кикинде за 2016. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>.

#### Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

1. Одлука о завршном рачуну буџета не садржи консолидоване финансијске извештаје: Биланса стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 већ финансијске извештаје: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 који су сачињени на основу извршења буџета града Кикинде.

2. У финансијским извештајима града Кикинде део прихода више је исказан за 49.970 хиљада динара и мање за 49.970 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Део расхода и издатака више је исказан за 132.864 хиљаде динара, а мање за 132.864 хиљаде динара у односу на налаз ревизије. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности се нису одразили на коначан резултат пословања.

3. У финансијским извештајима града Кикинде - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности:

- У Завршном рачуну буџета града Кикинде - Биланс стања на дан 31.12.2016. године, мање је исказана вредност активе (за 36%) у укупном износу од 984.035

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</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>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

хиљада динара, мање је исказана вредност пасиве (за 36%) у укупном износу од 984.035 хиљада динара, за колико износи вредност активе и пасиве која је исказана у Обрасцу 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године завршних рачуна индиректних буџетских корисника; мање је исказана нето вредност Ванбилансне активе и нето вредност Ванбилансне пасиве за 104.503 хиљаде динара; нефинансијска имовина је исказана мање за 1.948 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2016. години.

4. У Билансу прихода и расхода нису исказани приходи у износу од најмање за 63.873 хиљаде динара и нису исказани текући расходи у износу од најмање за 66.464 хиљаде динара по основу не исказаних податка о оствареним приходима и расходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника, а буџетски дефицит је исказан мање у износу од најмање за 2.591 хиљаду динара.

5. Део имовине који је исказан у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, као нефинансијска имовина у припреми у износу од 565.297 хиљада динара и део Нематеријалне имовине у припреми у износу од 3.231 хиљада динара се користи односно, имовина је у употреби.

6. У помоћним књигама и евиденцијама и Главној књизи трезора која се води за град Кикинд, нису евидентирана, нити у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, града Кикинде исказана, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 5.688 хиљада динара.

7. У Главној књизи трезора која се води за град Кикинд, нису евидентирана, нити у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, исказана, потраживања у укупном износу 206.742 хиљаде динара.

8. Нефинансијска имовина у припреми која се води у Главној књизи трезора за град Кикинд, више је евидентирана у односу на евидентирану имовину у помоћној књизи основних средстава и мање је исказана у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, у износу од 119.657 хиљада динара.

9. Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

10. Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 21.035 хиљада динара.

11. Из буџета града Кикинде у 2016. години је пренето индиректним буџетским корисницима 7.661 хиљаду динара а да исти нису утрошили средства за одобрене намене, нити су извршили повраћај неутрошених средстава у буџет Града.

Наведене неправилности представљају прожимајући ризик и односе се на финансијске извештаје у целини.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској

институцији<sup>8</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>9</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 негативно мишљење.

### **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 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,

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

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

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  
21. децембар 2017. године**



## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Кикинде 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 града Кикинде, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Кикинда је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 300.161 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 17.931 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 136.251 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 9.674 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке 5.430 хиљаде динара, обавезе без спровођења јавног конкурса 69.556 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 61.319 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Кикинда није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 209.774 хиљада динара; пописом није обухваћено 61% евидентиране нефинансијске имовине вредности од 991.551 хиљада динара; јавни приходи од 30.436 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода.

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

1. У одредбама члана 15. став 1. Закона о локалним изборима („Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11), којима је прописан делокруг изборне комисије као органа за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе, није експлицитно наведено и утврђивање висине накнаде за рад у изборној комисији. Међутим, одредбом члана 58. истог закона прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 - др. закон, 75/03 - испе. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), које се односе на неплаћање пореза и доприноса за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора, сходно примењују на избор одборника. Имајући ово у виду, произилази да се за рад у органима за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе исплаћује накнада као и за рад у органима за спровођење избора народних посланика.

Органи за спровођење избора, у смислу члана 11. став 2. Закона о локалним изборима, су самостални и независни у раду и раде на основу закона и прописа донетих на основу закона. Изборне комисије, као самостални и независни органи, надлежне су да утврђују и висину накнаде за рад, тако да је у правно-техничком смислу целисходно то овлашћење експлицитно и прописати у одредби члана 15. став 1. Закона о локалним изборима.

Одредбом члана 58. Закона о локалним изборима („Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11) прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 - др. закон, 75/03 - испр. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), између осталог, о неплаћању пореза и доприноса за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора сходно примењују на избор одборника ако Законом о локалним изборима није другачије одређено. Одредбом члана 98. став 3. Закона о избору народних посланика прописано је да су средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена плаћања пореза и доприноса.

Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01...7/17) којим се искључиво уређује опорезивање дохотка грађана и пореска ослобођења и олакшице прописано је изузимање од опорезивања накнада за рад чланова бирачких одбора за спровођење непосредних избора до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса а не и накнаде члановима изборних комисија који са бирачким одборима чине органе за спровођење избора. На тај начин, примање физичког лица по основу накнаде коју оствари за рад у органима за спровођење избора (изборним комисијама и бирачким одборима) има порески третман осталих - других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 48/91... 23/2013 - одлука УС), који искључиво уређује доприносе за обавезно социјално осигурање као врсту јавних прихода, прописано је да се на накнаду за рад у органима за спровођење избора (изборне комисије и бирачки одбори) обрачунавају и плаћају припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање и то допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о основама система образовања и васпитања, у члану 159., став 2., тачка 4., прописано да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, а на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом.

Град Кикинда је током 2016. године утрошио буџетска средства у износу 37.033 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа.

3. Опредељење законодавца у члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), које је садржано у томе да се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није

умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупно износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, остварена код директних и индиректних корисника средстава буџета локалних власти (АП Војводина, град Београд, градови и општине) уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, потребно је додатно анализирати са два становишта:

а) његове усклађености са принципом уравнотежења буџета садржаног у одредби члана 5. став 7. Закона о буџетском систему којом је прописано да буџетски приходи и примања морају бити у равнотежи са буџетским расходима и издацима који су непосредно опредељени надлежностима Републике Србије и локалних власти,

б) његове усклађености са надлежностима локалних власти у погледу очувања финансијског система у Републици Србији и система плата и зарада у јавном сектору да би се за ту намену обезбеђивала средства у њиховим буџетима, што је циљ доношења Закона, имајући у виду одредбе чл. 24. и 25. Закона о буџетском систему којима је прописано да се у буџетима ових ентитета обезбеђују средства за финансирање надлежности аутономних покрајина и надлежности јединица локалних самоуправа.

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

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

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

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

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
21. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	21
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	27



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину, у консолидованим финансијским извештајима града Кикинде утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

#### 1. Организациона класификација

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 77.780 хиљада динара јер су код директног корисника:

- *Скупштине града* утврђена су средства у износу од 360 хиљада динара и то: (1) 240 хиљада динара на групи 421-Стални трошкови и (2) 120 хиљада динара на групи 512-Машине и опрема, иако наведено није у надлежности ДКБС Скупштина града, већ у надлежности Градске управе.

- *Градоначелника и Градског већа* утврђена су средства у износу од 77.420 хиљаде динара и то: (1) 11.369 хиљада динара у оквиру Програма 4-Развој туризма, функција 473-Туризам; (2) 2.107 хиљада динара у оквиру Програма 6-Заштита животне средине, функција 620-Развој заједнице; (3) 930 хиљада динара у оквиру програма 13-Развој културе, функција 820-Услуге културе; (4) 500 хиљада динара у оквиру Програма 13-Развој културе, функција 840-Верске и остале услуге заједнице; (5) 62.514 хиљада динара у оквиру Програма 15-Локална самоуправа и то: програмска активност 0602-0006-Информисање у износу од 35.010 хиљада динара, програмска активност 0602-П1-Безбедност у саобраћају, функција 360-Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу од 5.000 хиљада динара, 2.000 хиљада динара програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе, функција 110-Извршни и законодавни органи, група 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 20.504 хиљаде динара на групи 424-Специјализоване услуге, иако наведено није у надлежности ДКБС Градоначелник, већ у надлежности Градске управе.

Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 3. Градска управа, као директног корисника средстава града Кикинде, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршавање одлука и других аката Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и извршавање закона и других прописа чије је извршавање поверено граду (Напомена 4.).

#### 2. Економска класификација

Приходи и примања су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 49.970 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 49.970 хиљада динара чији се ефекти због међусобног

---

<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.



потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Кикинде за 2016. годину (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.).

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 123.864 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 123.864 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Кикинде за 2016. годину (Напомена 5.1.3.3., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.16., 5.1.3.17., 5.1.3.19., 5.1.3.20., 5.1.3.23., 5.1.4.1., 5.1.4.2. и 5.1.4.6.);

**3.** У помоћним књигама и евиденцијама и Главној књизи трезора која се води за град Кикинду, нису евидентирана, нити у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, града Кикинде исказана, потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 5.688 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

**4.** Главној књизи трезора која се води за град Кикинду, нису евидентирана, нити у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, исказана, потраживања у укупном износу 206.742 хиљаде динара и то: потраживања по основу пореза на имовину 163.094 хиљаде динара, потраживања од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама 37.202 хиљаде динара и потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 6.466 хиљада динара (Напомена 5.1.1).

**5.** Нефинансијска имовина у припреми која се води у Главној књизи трезора за град Кикинду, више је евидентирана у односу на евидентирану имовину у помоћној књизи основних средстава и мање је исказана у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, у износу од 119.657 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

**6.** Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то:

- *Градска управа* поседује делимично приказане податке о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (Напомена 5.3.2.);

- *Месна заједница Мокрин, Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда и Спортски центар „Језеро“ Кикинда* не поседују податке о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (Напомена 5.3.2.).

**7.** У Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, мање је исказана вредност активе (за 36%) у укупном износу од 984.035 хиљада динара, за колико износи вредност активе која је исказана у Обрасцу 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године, завршних рачуна индиректних буџетских корисника и то:

1) *Нефинансијска имовина* је исказана мање у укупном износу од 881.424 хиљаде динара и то за вредност: зграда и грађевинских објеката за 392.286 хиљада динара, опреме за 44.691 хиљаду динара, осталих некретнина и опреме за 7.666 хиљада динара, култивисане

имовине за 13.066 хиљада динара, земљишта за 1.058 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми за 371.175 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у припреми за 16.011 хиљада динара, нематеријалне имовине за 33.790 хиљада динара, робних резерви за 292 хиљаде динара, робе за даљу продају за 597 хиљада динара, залихе ситног материјала за 173 хиљаде динара и залиха потрошног материјала за 619 хиљада динара (Напомена 5.3.1.);

2) *Финансијска имовина* је исказана мање у укупном износу од 102.611 хиљада динара и то за вредност: Кредита осталим нивоима власти за 279 хиљада динара, Кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи за 3.430 хиљада динара, Домаћих акција и капитала за 279 хиљада динара, Жиро и текући рачуни у износу од 27.235 хиљада динара, Издвојених новчаних средства и акредитива за 11 хиљада динара, Благајне за 23 хиљаде динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања за 43.211 хиљада динара, Датих аванса, депозита и кауција за 8.418 хиљада динара, Осталих краткорочних пласмана за 2.199 хиљада динара, Разграниченим расхода до једне године за 4.535 хиљада динара, Обрачунатих неплаћених расхода и издатака за 12.182 хиљаде динара и Осталих активних временских разграничења за 809 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

**8.** У Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, мање је исказана вредност пасиве (за 36%) у укупном износу од 984.035 хиљада динара, за колико износи вредност пасиве која је исказана у Обрасцу 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године, завршних рачуна индиректних буџетских корисника и то:

1) *Обавезе* су исказане мање у укупном износу од 82.742 хиљада динара и то за вредност: дугорочних обавеза за 831 хиљаду динара, обавезе по основу расхода за запослене за 348 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за 63 хиљада динара, обавезе за примљене авансе за 250 хиљада динара, обавезе за примљене депозите за 154 хиљаде динара, обавезе према добављачима за 13.670 хиљада динара, обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 3.784 хиљаде динара, разграничени приходи и примања 465 хиљада динара, разграничени плаћени расходи и издаци за 24.362 хиљаде динара, обрачунати неплаћени приходи и примања за 8.613 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења за 30.202 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.);

2) *Капитал* је исказан мање за 901.290 хиљада динара за колико износи вредност капитала која је исказана у Обрасцу 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године, завршних рачуна индиректних буџетских корисника и то: нефинансијска имовина у сталним средствима за 867.634 хиљаде динара, нефинансијска имовина у залихама за 1.680 хиљада динара, Финансијска имовина за 11.566 хиљада динара, Пренета неутрошена средства из ранијих година за 250 хиљада динара, Остали сопствени извори за 10 хиљада динара, Вишак прихода и примања-суфицит за 18.151 хиљаду динара, Мањак прихода и примања-дефицит за 811 хиљада динара, Нераспоређени вишак прихода и примања за 9.458 хиљада динара и Дефицит из ранијих година за 6.648 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.).

**9.** У Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, мање је исказана нето вредност Ванбилансне активе и нето вредност Ванбилансне пасиве за 104.503 хиљаде динара (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).

**10.** Део имовине који је исказан у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, као нефинансијска имовина у припреми (конто 0151) у износу од

565.297 хиљада динара и део Нематеријалне имовине у припреми (конто 0161) у износу од 3.231 хиљада динара се користи односно, имовина је у употреби (Напомена 5.3.2.);

**11.** У Завршном рачуну буџета града Кикинде - Биланс стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина је исказана мање за 1.948 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2016. години и то код:

- Месне заједнице Мокрин за 1.141 хиљаду динара,
- Месне заједнице Башаид за 608 хиљада динара,
- Месне заједнице Банатско Велико Село за 103 хиљаде динара;
- Месне заједнице Нови Козарци за 44 хиљаде динара,
- Месне заједнице Руско Село за 35 хиљада динара и
- Месне заједнице Сајан 17 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).

**12.** Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 21.035 хиљада динара и то:

1) нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у укупном износу од 12.110 хиљада динара, код следећих индиректних буџетских корисника:

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ у ликвидацији у износу од 11.245 хиљаде динара,
- Спортског центра „Језеро“ у износу од 552 хиљаде динара;
- ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији у износу од 311 хиљада динара
- Историјског архива за хиљаду динара и
- Народне библиотеке за хиљаду динара (Напомена 5.3.3.);

2) дугорочне финансијске имовине и њених извора, за 8.136 хиљада динара код:

- Спортског центра „Језеро“ из Кикинде (Напомена 5.3.3.);

3) дугорочне финансијске имовине и њених извора, за 558 хиљада динара и то код следећих индиректних буџетских корисника:

- ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији 372 хиљаде динара;
- ЈП „Дирекција за изградњу града“ у ликвидацији 178 хиљада динара и
- Центра за пружање услуга социјалне заштите осам хиљада динара (Напомена 5.3.3.);

4) између издвојених новчаних средстава и њихових извора, за 239 хиљада динара и то код следећих индиректних буџетских корисника:

- Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда 205 хиљада динара и
- Спортског центра „Језеро“ Кикинда 34 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.).

**13.** Из буџета града Кикинде у 2016. години је пренето индиректним буџетским корисницима 7.661 хиљаду динара и то:

- Предшколској установи „ Драгољуб Удицки“ 246 хиљада динара,
- Спортском центру Језеро 2.565 хиљада динара,
- Културном центру 80 хиљада динара,
- Историјском архиву 27 хиљада динара,
- Народној библиотеци 176 хиљада динара,
- Народној музеју 33 хиљаде динара,
- Народној позоришту 17 хиљада динара,
- Центру за ликовну и примењену уметност “Тера” 4.333 хиљаде динара,
- Центру за стручно усавршавање 67 хиљада динара,

- Центру за пружање услуга социјалне заштите 38 хиљада динара,
- Јавном предузећу “ Општинска стамбена агенција у ликвидацији “ 22 хиљаде динара и
- Јавном предузећу „Дирекција за изградњу града у ликвидацији“ 57 хиљада динара а да исти нису утрошили средства за одобрене намене, нису извршили повраћај не утрошених средстава у буџет Града (Напомена 5.6.);

**14.** Град Кикинда је исказао текуће приходе мање за 63.873 хиљаде динара (0,03% у односу на укупно остварене приходе) по основу не исказаних податка о оствареним приходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника (Архив 998 хиљада динара, Библиотека 1.400 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање 4.713 хиљада динара, Спортски центар Језеро 21.373 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 593 хиљаде динара, Народни музеј 1.916 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Моркин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кикинда 4.686 хиљада динара, Предшколска установа 11.636 хиљада динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 7.946 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.441 хиљаду динара), а буџетски дефицит више за исти износ (Напомена 5.2.3.).

**15.** Град Кикинда је исказао текуће расходе мање за 66.464 хиљаде динара (0,04% у односу на укупно извршене расходе) по основу не исказаних податка о оствареним расходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника (Архив 987 хиљада динара, Библиотека 1.403 хиљаде динара, Центар за стручно усавршавање 4.623 хиљаде динара, Спортски центар Језеро 27.232 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 536 хиљада динара, Народни музеј 1.804 хиљаде динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Мокрин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кикинда 4.660 хиљада динара, Предшколска установа 11.793 хиљаде динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 4.976 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.279 хиљада динара), а буџетски дефицит мање за исти износ (Напомена 5.2.3.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

**16.** У Завршном рачуну града Кикинде - Биланс стања на дан 31.12.2016. године, није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 2.707 м<sup>2</sup>, грађевинског земљишта 2.265.292 м<sup>2</sup>, службених зграда 21.625 м<sup>2</sup>, пословних зграда 8.312 м<sup>2</sup>, делова зграда (пословни простор) 14.445 м<sup>2</sup>, стамбених зграда 15.102 м<sup>2</sup>, станова 5.391,20 м<sup>2</sup>, гаража 104 м<sup>2</sup>, објеката безбедности 1.148 м<sup>2</sup>, одмаралишта 7.734 м<sup>2</sup>, спортских објеката 6.449 м<sup>2</sup> и путева и улица 22.471.048 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2).

---

<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

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

Одговорним лицима града Кикинде препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима :

### **ПРИОРИТЕТ 1**

**1.** Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 4. - Препорука број 6.);

**2.** Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.3.- Препорука број 12., Напомена 5.1.3.9. - Препорука број 16.4., Напомена 5.1.3.10. - Препорука број 17.1., Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 18, Напомена 5.1.3.12., - Препорука број 19.1., Напомена 5.1.3.16. - Препорука број 21., Напомена 5.1.3.17. - Препорука број 22., Напомена 5.1.3.19., - Препорука број 23.2., Напомена 5.1.3.20. - Препорука број 24.3., Напомена 5.1.3.23.- Препорука број 26., 5.1.4.1.- Препорука број 27.1. и Напомена 5.1.4.2. - Препорука број 28);

Приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим уплатним рачунима јавних прихода (Напомена 5.1.1. и 5.1.2. – Препорука 8.4. и 9.1.).

**3.** У помоћним књигама и евиденцијама и Главној књизи трезора која се води за град Кикинд, евидентирају и у Консолидованим финансијским извештајима за град Кикинд искажу, потраживања по основу продаје и друга потраживања (Напомена 5.3.2.- Препорука број 31.1.).

**4.** У Главној књизи трезора која се води за град Кикинд, евидентирају и у Консолидованим финансијским извештајима за град Кикинд искажу, потраживања по основу продаје и друга потраживања (Напомена 5.1.1.-Препорука број 8.3.)

**5.** Нефинансијску имовину у припреми која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава усагласе са нефинансијском имовином у припреми која је евидентирана у Главној књизи трезора за град Кикинд (Напомена 5.3.2.- Препорука број 31.2.).

**6.** Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 5.3.2. .- Препорука број 31.3.).

**7.** У Завршном рачуну – Билансу стања града Кикинде, искажу податке и о вредности активе индиректних буџетских корисника (Напомена 5.3.2.- Препорука број 31.4.).

**8.** У Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде искажу податке и о вредности пасиве индиректних буџетских корисника (Напомена 5.3.3. .- Препорука број 32.1.).

- 9.** У Завршном рачуну – Билансу стања града Кикинде искажу податке и о вредности ванбилансне активе индиректних буџетских корисника (Напомена 5.3.2. и 5.3.3. - Препорука број 31.5. и 32.2.).
- 10.** Да се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде део имовине који се користи исказује као нефинансијска имовина у употреби (Напомена 5.3.2.- Препорука број 31.6.);
- 11.** Да за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећају вредност нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2. - Препорука број 31.7.).
- 12.** Да успоставе равнотежу између имовине и њених извора (Напомена 5.3.3- Препорука број 32.3.).
- 13.** Да обаве контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, утврде износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврше сторнирање расхода и издатака и изврше евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутрошених средстава буџета (Напомена 5.6. – Препорука број 33.).
- 14. и 15.** Да годишње финансијске извештаје буџета града, заснивају на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника и да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде (Напомена 5.2.3. – Препорука број 29.).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 16.** Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 31.8.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, град Кикинда је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 300.161 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

## ПРИОРИТЕТ 1

1. Град Кикинда је преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 17.931 хиљада динара и то код:

- *Градоначелника и Градског већа* у износу од 2.252 хиљаде динара због примене увећаних основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Градске управе* у износу од 15.564 хиљаде динара због примене увећаних основних коефицијената и коефицијената по основу сложености (Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и
- *Предшколске установе „ Драгољуб Удицки“ из Кикинде* у износу од 115 хиљада динара због примене увећаних коефицијената по основу сложености (Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).

2. Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 136.251 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина града* у износу од 6.292 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода за исплаћене накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда која су запослена у Градској управи града Кикинде и лица која су радно ангажована ван радног односа по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Градској управи града Кикинде у износу од 1.753 хиљаде динара, (Напомена 5.1.3.9.), (2) по основу расхода накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу и запосленима у Градској управи и осталим лицима која су била ангажована на пословима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине града у укупном износу од 4.539 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9);

- *Градска управа града Кикинде* у износу од 123.829 хиљаду динара и то: (1) расход на име боловања преко 30 дана због привремене спречености за рад услед болести или повреде ван рада за три запослена лица у вишем износу за 30 хиљада динара (Напомена 5.1.3.4); (2) расход на обрачунате и исплаћене накнаде члану Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде који је члан Градског већа на сталном раду задужен за пољопривреду и рурални развој у износу од 348 хиљада органа (Напомена 5.1.3.9.); (3) расхода Радном тиму за контролу узурпације државног пољопривредног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом и Радном тиму за контролу узурпације државног пољопривредног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу, у износу од 3.098 хиљада динара, који задаци су по својој економској суштини услуга пољочуварске службе (Напомена 5.1.3.9.); (4) расхода на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди у износу од 1.449 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.); (5) расхода по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и порезе и доприносе на обрачунате накнаде за обављање послова интерне ревизије, израде грађевинске документације, утврђивања стања објеката који су у својини града, послова подршке јавним набавкама и доношења аката из стамбено комуналне делатности, у износу од 2.246

хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.); (6) за остале текуће дотације и трансфере преносом средстава у буџет Републике Србије, у већем износу од 1.629 хиљада динара (Напомена 5.1.3.19.); (7) расход за суфинансирање пројеката подстицања информативних садржаја медија у износу од 18.828 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.19.); (8) издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на основу Уговора о прибављање у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем, закљученог са „Беоауто“ ДОО из Београда, у износу од 73.667 хиљада динара, с тим да укупна купопродајна цена у износу од 1.600.000,00 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа у поступку прикупљања понуда (Напомена 5.1.4.1.); (9) је Уговором о закупу од 20. априла 2016. године (члан 7.), Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године (члан 7а.) преузела обавезу финансирања у целости грађевинских радова за реконструкцију објекта који је предмет закупа без обзира на то што су у Огласу на другачији начин дефинисани услови давања у закуп и без обзира на то што је у тачки 2. Понуде „Zorras Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде дата изјава да се прихватају услови у погледу заједничког улагања у те радове и извршио издатак за те радове у износу од 19.650 хиљада динара (Напомена 5.1.4.1.) и (10) издатак за израду постројења за грејање санитарне воде соларном енергијом за потребе Опште болнице Кикинда, која припада секундарном нивоу здравствене заштите, у износу од 2.884 хиљаде динара (Напомена 5.1.4.1.).

- *Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда* за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и порезе и доприносе на обрачунате накнаде за обављање послова неговатељице, радног терапеута, домара и возача, спремачице, стручног радника у социјалној заштити и радног терапеута у социјалној заштити у износу од 6.130 хиљада динара, који су по природи делатности установе такви да су послови који трају дуже од 120 радних дана у календарској години и који су на основу закључених уговора обављани у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години (Напомена 5.1.3.9.);

**3.** Град Кикинда је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 9.674 хиљаде динара и то:

3.1. из средстава буџета ( извор 01) и то:

- *Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда*, у износу од 871 хиљаду динара по основу расхода за трошкове путовања; с тим да су извршени на терет буџета града Кикинде у износу од 871 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.8.);

3.2. из сопствених средстава (извор 04) у укупном износу од 8.803 хиљаде динара и то:

- *Спортски центар „Језеро“ из Кикинде* у износу од 7.882 хиљаде динара и то за расходе: за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.757 хиљада динара, за накнаде у натури у износу од 65 хиљада динара, за сталне трошкове у износу од 546 хиљада динара, за услуге по уговору у износу од 629 хиљада динара, за амортизацију некретнина и опреме у износу од 899 хиљада динара, остале дотације и



трансфере у износу од 1.908 хиљада динара, за порезе обавезне таксе и казне у износу од 226 хиљада динара, и за машине и опрему у износу од 1.852 хиљаде динара (Напомена 5.3.3. и 3.4.);

- *Народни музеј Кикинда* у износу од 107 хиљада динара, за трошкове путовања (Напомена 5.1.3.8.);

- *Месна заједница Башаид* у износу од 83 хиљаде динара, на име дотација невладиним организацијама (Напомена 5.1.3.21.);

- *Месна заједница Иђош* у износу од 110 хиљада динара на име дотација невладиним организацијама (Напомена 5.1.3.21.) и

- *Месна заједница Мокрин* у износу од 621 хиљаду динара на име дотација невладиним организацијама (Напомена 5.1.3.21.).

**4.** Град Кикинда је извршило расходе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 5.430 хиљада динара и то:

- *Градска управа* је извршила расходе за услуге интернета на основу Анекс бр. 1 Уговора са „Орион Телеком“ доо Београд у износу од 833 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7.)

- *Спортски центар „Језеро“ из Кикинде* у износу од 4.597 хиљаде динара и то: (1) за расход набавке хране за госте „Омладинског насеља“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде у износу од 2.009 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12.), (2) за расход набавке плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и осталог материјала за посебне намене у износу од 2.588 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12.).

**5.** Град Кикинда је извршило расходе без спровођења јавног конкурса у укупном износу од 69.556 хиљада динара и то:

- *Градоначелник* (1) за талентовану децу у износу од 5.762 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.);

- *Градска управа града Кикинде* на име дотација у укупном износу од 40.957 хиљада динара и то: (1) на име додатне помоћи у укупном износу од 3.643 хиљаде динара која по својој суштини јесте друга врста материјалне помоћи грађанима с тим да у Одлуци о социјалној заштити града Кикинде није прописано право на додатну помоћ као другу врсту материјалне помоћи (Напомена 5.1.3.20.); (2) пренос средстава удружењима и спортским организацијама у укупном износу од 2.270 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.); (3) пренос средстава удружењима грађана у укупном износу од 7.230 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.20.); (4) пренос средстава према Културно уметничком друштву „Еђшег“, Друштву за неговање музике „Гусле“ и Асоцијацији културних друштава општине Кикинда у укупном износу од 11.729 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.); (5) пренос средства спортским организацијама на основу закључка градоначелника у укупном износу од 1.510 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (6) пренос средства удружењу грађана „Девлески Урма“ Кикинда у укупном износу од 547 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (7) извршила пренос средства према верским заједницама у укупном износу од 2.900 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (8) извршила пренос средстава према удружењу грађана „Торонтал мађарски образовни, културни и омладински центар“ Кикинда у износу од 200 хиљада динара и Општинском ватрогасном савезу Кикинда у износу од 5.570 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (9) извршила пренос средстава удружењу

пољопривредних произвођача „Банатска ленија“ Кикинда и Центру за подршку женама Кикинда у укупном износу од 928 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.21.); (10) извршила пренос средства спортској организацији аероклуб „Кикинда“ Кикинда у износу од 630 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (11) извршила пренос средства верској заједници Зрењанинској бискупији у укупном износу од 3.800 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.);

- *Фонд културе и физичке културе града Кикинде* извршио пренос средстава у укупном износу од 510 хиљада динара и то: (1) спортској организацији Омладински боксерски клуб Кикинда у укупном износу од 350 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (2) удружењу грађана „Торонтал мађарски образовни, културни и омладински центар“ Кикинда у укупном износу од 160 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.21.);

- *Месне заједнице Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково* су у 2016. години су извршиле укупне расходе у износу од 22.327 хиљада динара на име (1) дотација удружењима грађана у укупном износу од 7.997 хиљада динара, (МЗ Банатска Топола 547 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 887 хиљада динара, МЗ Башаид 998 хиљада динара, МЗ Иђош 596 хиљада динара, МЗ Мокрин 3.346 хиљада динара и МЗ Наково 1.623 хиљада динара), с тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којим се месним заједницама поверава обављање послова у вези са финансирањем удружења (Напомена 5.1.3.21); (2) на име дотација спортским омладинским организацијама у укупном износу од 14.250 хиљада динара (МЗ Банатска Топола 1.260 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 2.100 хиљада динара, МЗ Башаид 1.773 хиљаде динара, МЗ Иђош 1.935 хиљада динара, МЗ Мокрин 5.912 хиљада динара и МЗ Наково 1.270 хиљада динара) с тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којим се месним заједницама поверава обављање послова у вези са остваривањем потреба и интереса грађана у области спорта (Напомена 5.1.3.21); (3) дотација верским заједницама у укупном износу од 80 хиљада динара (МЗ Банатска Топола 30 хиљада динара и МЗ Мокрин 50 хиљада динара), с тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којом се месним заједницама поверава обављање послова у вези са дотацијама верским заједницама (Напомена 5.1.3.21.);

**6.** Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 61.319 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- *Градска управа града Кикинде* у износу 76.764 хиљада динара и то: (1) расход услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди у износу од 360 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.); (2) расход услуге физичко-техничког обезбеђења објекта бивше Ауто-куће у Кикинди у узоркованом износу од 344 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9.); (3) расход одржавања вишегодишњих засада у износу од 2.304 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.); (4) расход за услуге одлагања отпада у износу од 58.311 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.).

**7.** Код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:

7.1. Јавни приходи у укупном износу од 30.436 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета града Кикинде и то:

- *Спортски центар „Језеро“ Кикинда* у износу од 21.235 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

- Центар за стручно усавршавање Кикинда у износу од 4.515 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда у износу од 1.012 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Башаид у износу од 1.586 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Мокрин у износу од 618 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Руско село у износу од 533 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Сајан у износу од 484 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Нови Козарци у износу од 190 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Банатско Ново Село, у износу од 123 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Иђош у износу од 106 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- Месна заједница Наково у износу од 28 хиљада динара (Напомена 5.1.1) и
- Месна заједница Банатска Топола у износу од шест хиљада динара (Напомена 5.1.1.);

7.2. Не наплаћена потраживањана дан 31.12.2017.године износе 209.774 хиљада динара која се састоје се од: потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину у износу од 163.094 хиљада динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе у износу од 37.202 хиљаде динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5.939 хиљада динара, потраживања од закупаца пословног простора у износу од 3.539 хиљада динара (Напомена 5.1.1 и 5.1.2.).

**8.** У припреми и изради Одлуке о буџету града Кикинде утврђене су следеће неправилности:

- предлози финансијских планова индиректних корисника средстава буџета: Спортски центар „Језеро“, МЗ Банатско Ново Село, МЗ Мокрин, МЗ Банатска Топола, МЗ Башаид, МЗ Иђош, МЗ Наково, МЗ Нови Козарци, МЗ Руско Село и МЗ Сајан не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- погрешно су планирана средства у износу од 77.780 хиљада динара и то: 360 хиљада динара код ДКБС Скупштина града и (2) 77.420 хиљада динара код ДКБС Градоначелник, уместо код ДКБС Градске управе;
- Закључком о преусмеравању апропријација, са раздела 1-Скупштина града у износу од 295 хиљада динара, вршено је преусмеравање апропријација на раздео 3-Градска управа;
- Индиректни корисници средстава буџета: ПУ „Драгољуб Удицки“, Историјски архив, Народна библиотека „Јован Поповић“, Културни центар, Народни музеј, Народно позориште, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“, Спортски центар „Језеро“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда, ЈП „Дирекција за изградњу града Кикинда“, ЈП „Агенција за пољопривреду и малу привреду општине Кикинда“ и ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда нису доставили предлоге финансијских планова у року предвиђеном у Упутству за припрему буџета општине Кикинда за 2016. годину са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину;
- Град Кикинда је финансирање надлежности у области здравства планирао у оквиру раздела 3 глава 5.3 ф-ја 760, применом неодговарајуће економске класификације 463000-

Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

- У Одлуци о буџету града Кикинда за 2016. годину, средства за финансирање КУД „Еђшег“ Кикинда у износу од 3.430 хиљада динара; средства за финансирање ДЗНМ „Гусле“ Кикинда у износу од 8.593 хиљаде динара и средства за финансирање Асоцијације културних друштава општине Кикинде у износу од 1.471 хиљада динара;
- Заштитник грађана као директни буџетски корисник, у Одлуци о буџету града Кикинда за 2016. годину организационо је постављен као посебна програмска класификација у оквиру раздела 1-Скупштина града (Напомена 4. - Препорука број 6.).

**9.** Град Кикинда није у потпуности успоставио 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:

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

- У буџету града Кикинде у 2016. години је Заштитник грађана је организационо постављен у оквиру Скупштине града (Напомена 4.).
- У граду Кикинди у 2016. години послови промоције и развоја туризма, се обављају о оквиру Канцеларије за туризам, једног од ван организационих облика Градске управе (Напомена 4.).
- У току 2016. године град Кикинда није успоставила Градско правобранилаштво (Напомена 4.).
- У буџету града Кикинде у 2016. години као индиректни буџетски корисници су се налазили и Културно уметничко друштво „Еђшег“ Кикинда, Друштво за неговање музике “Гусле“ Кикинда, и Асоцијација културних друштава општине Кикинда (Напомена 4.).
- Град Кикинда је у 2016. години доносио одлуке и правилнике које није објављивао у локалном службеном гласилу (Напомена 5.1.3.12.).
- Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Кикинда није угасио подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (Напомена 5.1.1.).
- Расходи за одређен број радних тела планирани су и извршавани на делима који се односе на органе града Кикинде који нису образовали радно тело. У том смислу, расход за исплату накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, извршавани су са раздела Скупштине града без обзира на то што је ово радно тело основао градоначелник. Са друге стране, расход за исплату накнаде члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди и радних тимова при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, извршавани су са раздела Градске управе без обзира на то што је ова тела образовао градоначелник (Напомена 5.1.3.9.).
- На основу презентованих података утврђено је да је Градска управа града Кикинде на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за девет на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено (Напомена 5.1.3.1.).

- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено (Напомена 5.1.3.1.).
- Обрачун и исплата накнада за боловање до 30 дана вршена су на основу Колективног уговора општинске управе општине Кикинда у висини од 85 % (Напомена 5.1.3.1.).
- На основу презентованих података и узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је код 30 запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда вршена промена елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду тј. промена коефицијента за обрачун плата с тим да промене нису утврђене Анексом уговора о раду запосленог (Напомена 5.1.3.1.).
- Решење о измени и допуни Решења о образовању Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, бр. V-350- 4/2015 од 30.12.2016. године измењено је решењем под бројем V-350-24/2015-10, којим је проширен састав ове комисије, донет је дана 15.11.2016. године и ретроактивно се примењује од 1.09.2016. године. (Напомена 5.1.3.9.).
- Накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу утврђене су Решењем број: III-03-013-6/2016 од 17. маја 2016. године у једнократном износу уместо да су исте утврђене у месечном износу како је то утврђено Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 коју је дана 8.3.2016. године донела Републичка изборна комисија (Напомена 5.1.3.9.).
- Град Кикинда извршио је расход за угоститељске услуге с тим да није донет акт о коришћењу репрезентације који укључује и угоститељске услуге за потребе репрезентације којим би се ближе уредила питања овлашћења и начина коришћења репрезентације и угоститељских услуга за потребе репрезентације (Напомена 5.1.3.9.).
- Град Кикинда извршио је расход набавке добара за поклоне, с тим да није донет акт о давању поклона којим би се ближе уредила питања у вези са поклонима (Напомена 5.1.3.9.).
- Град Кикинда извршио је расход за стипендије, чија додела је уређена Правилником о додели стипендија за младе таленте и ученике и студенте слабијег материјалног стања са подручја општине Кикинда, који није објављен у службеном гласилу града Кикинде (Напомена 5.1.3.9.).
- Град Кикинда извршио је расход за талентовану децу, која по својој правној суштини јесу остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора у јединици локалне самоуправе уређена Законом о младима, с тим да надлежни орган града Кикинде није ближе уредио услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинде, (Напомена 5.1.3.10.).
- Град Кикинда је извршавао расход за превоз студената и регресирање превоза за одређене категорије становништва на основу Закључка градоначелника број: V-344-177/2016 од 31. августа 2016. године којим се даје сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрава се финансирање превоза на предложен начин с тим да Скупштина града Кикинде није донела општи акт (пропис) којим се уређује регресирање

превоза за одређене категорије становништва, већ је уређивање ових питања препуштено извршним органима града Кикинде (Напомена 5.1.3.10.).

- Град Кикинда је извршио пласирање средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а (Напомена 5.1.1.).
- Град Кикинда је у 2016. години вршио је расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.12).
- Скупштина града Кикинде није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Кикинда (Напомена 5.1.1.).
- Спортски савез Кикинде није доставио предлог свог годишњег програма јединици локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.21.).
- Скупштина града Кикинде није разматрала нити усвојила односно није дала сагласност на Годишње програме Спортског савеза Кикинде и Школског спортског савеза Кикинде за 2016. годину (Напомена 5.1.3.21.).
- Градско веће града Кикинде је донело Правилник о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта општине Кикинда и Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018. године с тим да то није у складу са надлежностима Градског већа (Напомена 5.1.3.21.).

## **2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:**

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, (Напомена 3.1) и
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, (Напомена 3.1.).

## **3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:**

- Укупни приходи и примања су остварени са 85% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 316.249 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.).
- Скупштини града Кикинде, као доносиоцу Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године од 31. маја 2010. године, служба града Кикинде надлежна за послове управљања отпадом није доставила извештај о реализацији Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године за 2016. годину чиме је онемогућено изјашњавање Скупштине града Кикинде о реализацији овог плана у 2016. години као и увид Скупштине града Кикинде у реализацију стратешког партнерства у области управљања комуналним отпадом (Напомена 5.1.3.10.).
- У поступку ревизије нису пружени довољни докази о томе у којој мери је реализован инвестициони план, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом у вредности од 21,6 милиона евра и у којој мери је реализован инвестициони план предвиђен чланом 12. Анекса Уговора о поверавању и нису пружени докази о томе да је реализација инвестиционих планова разматрана од Скупштине града, чиме се може довести у питање одрживост дугорочног уговорног ангажмана поверавања обављања комуналне делатности стратешком партнеру „A.S.A. International Environmental Services GmbH“ у трајању од 25 година, као и Уговора

о сакупљању отпада од 31. августа 2007. године и Уговора о одлагању отпада од 13. септембра 2007 године, закључених са „А.С.А. Kikinda“ доо из Кикинде основаног заједничким улагањем „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ и општине Кикинда (Напомена 5.1.3.10.).

- Град Кикинда је извршио расходе за: лекарске прегледе спортиста, набавку усисивача, шпорета и фрижидера, угоститељске услуге, новогодишње поклоне, поклоне за удружења културе, набавку уметничких слика, сувенира, уметничких фотографија и „Новогодишњу кутију жеља“, расход за изнајмљивање кровне конструкције бине озвучења и расвете за Дане лудаје, расход штампе и монтаже билборда, санације атарских путева, с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.9., 5.1.3.10. и 5.1.3.11.).
- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе за: услуге мобилне телефоније, мониторинг ваздуха, расходе зоохигијене, за орезивање уличних дрвореда, за одржавање јавне расвете, за набавку горива за моторна возила, на основу уговора који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.9., 5.1.3.10. 5.1.3.11. и 5.1.3.12.).
- Градска управа града Кикинде је извршавала расходе за превоз ученика основних и средњих школа на основу Закључка Општинског већа, којим је дата сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрено финансирање превоза ученика основних и средњих школа, с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Кикинда, (Напомена 5.1.3.8.).
- Спортски центра „Језеро“ је у 2016. години вршио расходе превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења, расходе за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ и расходе за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова, на основу уговора који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 5.1.3.9. и 5.1.3.12.).
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у 2016. години вршила расходе за набавку услуге мобилне телефоније „Бизнет“, за набавку горива за моторна возила и расходе за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране, на основу уговора у којима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 5.1.3.7.)
- Центар за ликовну и примењену уметност „Тетра“ извршио је расходе за: набавку нафтених деривата путем дебитне картице, набавку каталога за изложбе, фотографисања за израду каталога, изнајмљивање озвучења и расвете и штампање мајица и другог материјала за културу с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.12.)

- Градска управа службена путовања одобрава након обављеног службеног пута и обрачунава без поднетог писменог извештаја (Напомена 5.1.3.8.).
- Скупштина града Кикинде разматрала је извештаје о раду и финансијске извештаје „Апотеке Кикинда“ за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 и 2014. годину у којима су исказане неизмирене обавезе „Апотеке Кикинда“ с тим да град Кикинда у вршењу оснивачких права није предузимао мере за решавање неизмирених обавеза установе чији је оснивач (Напомена 7.).
- Град Кикинда извршио је издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда и налазе се у југозападној радној зони (постојећи индустријски објекти), које се према Плану детаљне регулације Ливнице „Кикинда“ у Кикинди налази у Блоку 50, у намери поновног активирања старе индустријске зоне, с тим да поновно активирање старе индустријске зоне, куповином постојећих индустријских објеката, није пројекат од стратешког опредељења садржан у Стратегији одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године за остваривање стратешког циља повећања запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020. године (Напомена 5.1.4.1.).
- Град Кикинда извршио је на основу Уговора о закупу издатак за финансирање радова (грађевинско-занатске радове за реконструкцију бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zorras Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде) неопходних за довођење објекта предмета закупа у функционално стање с тим да о давању у закуп ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о давању у закуп (Напомена 5.1.4.1.).
- Градоначелник града Кикинде расписао је Оглас за давање у закуп пословног објекта са припадајућим земљиштем у јавној својини града Кикинде кат. парц. 10735/1 к. о. Кикинда прикупљањем писаних понуда уместо да је расписивање огласа извршено од надлежне комисије закуп (Напомена 5.1.4.1.).
- Град Кикинда, као закуподавац, није врши контролу извршавања обавеза од стране закупца које је преузео Уговором о закупу од 20. априла 2016. године, Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године које се односе на запошљавање и улагање средстава у извођење машинских и електро радова неопходних за довођење објекта који је предмет закупа у функцију обављања делатности електроиндустрије, што има за последицу немогућност одлучивања у погледу даљег одрживости уговора, као и немогућност евидентирање у пословним књигама стварне вредности нектернине која је предмет закупа увећане за вредност изведених машинских и електро радова (Напомена 5.1.4.1.).
- Град Кикинда закључио је дана 17. марта 2016. године Уговор о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда са „Беоауто“ ДОО из Београда на који је дато претходно мишљење Секретаријата за општу управу и заједничке послове као органа који у недостатку градског правобраниоца, чије постојање је уређено Одлуком о општинском правобранилаштву општине Кикинда, јесте орган који у вези са овим правним послом прибављања непокретности обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Кикинде (Напомена 5.1.4.1.).



- Град Кикинда извршио је издатак за набавку камиона хладњаче за превоз анималног отпада, који је дат на коришћење ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене, издатак за набавку пољопривредне опреме (трактора), који није дат на коришћење јавном предузећу и основаном за обављање комуналне делатности и издатак за набавку рачунарске опреме за потребе града Кикинде с тим да о набавци ове покретне ствари није од председника општине Кикинда донета одлука о прибављању (Напомена 5.1.4.2.).
- Скупштина града Кикинда није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину (Напомена 5.1.1).
- Градоначелник града Кикинде није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року (Напомена 5.1.1).
- Града Кикинда није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години (Напомена 5.1.1).
- Оглас о издавању у закуп пословног простора путем јавног надметања који је 28.10.2016. године расписала Комисија за пословни простор града Кикинде именована решењем градоначелника, не садржи назив органа и корисника непокретности која се даје у закуп у јавној својини, обавезе закупца у вези са коришћењем непокретности за одређену сврху и намену, време и место увида у документацију, односно услове откупа исте и назнаку да се у пријави, односно понуди обавезно наводи број рачуна на који ће се извршити повраћај депозита и датум и време разгледања непокретности која се даје у закуп (Напомена 5.1.1).
- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурсном извршено а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције (Напомена 5.1.3.12.).
- Огласи о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности не објављују се на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Напомена 6.).
- Контролу извршења уговора о јавним набавкама не врше комисије и не сачињавају се записници о извршењу уговорних обавеза и ако је исто уговорено (Напомена 6.).
- Измене уговора о јавним набавкама у погледу продужења уговореног рока за извођење радова и обима предмета набавке не врше се закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 6.).
- На дан 31.12.2016. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у укупном износу од 1.585 хиљаде динара и то: Месна заједница Банатска Топола 74 хиљаде динара, Месна заједница Банатско Ново Село 115 хиљаде динара, Месна заједница Башаид 66 хиљада динара, Месна заједница Иђош 38 хиљада динара, Месна заједница Мокрин 356 хиљада динара, Месна заједница Наково 78 хиљада динара, Месна заједница Нови Козарци 30 хиљада динара, Месна заједница Руско Село 22 хиљаде динара и Месна заједница Сајан 571 хиљаду динара, Културни центар Кикинда девет хиљада динара,

Историјски архив Кикинда 58 хиљада динара, Народно позориште Кикинда 10 хиљада динара, Народни музеј Кикинда 66 хиљада динара и Народна библиотека „ Јован Поповић“ 92 хиљаде динара (Напомена 3.1.)

- Надлежни органи Града Кикинде нису донели одговарајући акт о преносу права јавне својине, односно акт о давању на коришћење на основу којег би се у пословним књигама Градске управе и буџетских корисника извршиле одговарајуће евиденције за Нефинансијску имовину у припреми (конто 0151) исказану у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде у износу од 76.543 хиљаде динара, чију набавку је извршила Градска управа за потребе буџетских корисника (Напомена 5.3.2.);

**(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:**

Овлашћено лице Државне ревизорске институције, Сектора за подршку ревизији- Служба за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта то јест примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази:

- Ревизија информационих технологија у Граду Кикинди обухватила је у оквиру система интерне контроле следеће: опште контроле, апликативне контроле и интегритет базе података информационог система;
- Субјект ревизије нема стратегију и план развоја, управљања и примене информационих технологија, због чега је пословање изложено значајним ризицима. Није обезбеђена континуирана обука запослених из области информационих технологија што угрожава безбедност информационог система;
- Субјект ревизије није препознао значај и утицај информационих технологија на пословање и није проценила ризике;
- Прегледом базе података рачуноводствене апликације утврђени су недостаци због којих Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје.
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података, могућа је измена прокњижених трансакција и пословних промена без примене поступка сторнирања (Напомена 3.1.).

**(5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:**

- Није успостављена интерна ревизија (Напомена 3.1. тачка 5.).

**ПРИОРИТЕТ 2**

**10.** Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: пописом није обухваћено 61% евидентиране имовине укупне вредности од 991.551 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 593.058 хиљада динара, земљиште у износу од 3.314 хиљада динара, шуме и воде у износу од 19.132 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.657 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 238.412 хиљада динара и Остала активна временска разграничења у износу од 17.978 хиљада динара (Напомена 5.3.1.).

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

Одговорним лицима града Кикинде препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

## **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да преузимају обавезе и извршавају плаћање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1. - Препорука број 10.1. и 10.2. и Напомена 5.1.3.2. – Препорука број 11.1. и 11.2.).
- 2.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим прописима (Напомена 5.1.3.4.- Препорука 13; Напомена 5.1.3.6- Препорука број 14., Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 15.; Напомена 5.1.3.9.- Препорука број 16.1., 16.2. и 16.3.; Напомена 5.1.3.16.– Препорука број 21.; Напомена 5.1.3.17- Препорука број 22.; Напомена 5.1.3.19. - Препорука број 23.3.).
- 3.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Напомена 5.3.3 - Препорука број 32.4.).
- 4.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.7. -Препорука број 14.а. и Напомена 5.1.3.12. - Препорука број 19.2.);
- 5.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да средства дотација одобравају удружењима на основу спроведеног јавног конкурса (Напомена 5.1.3.10 -Препорука број 17.3., Напомена 5.1.3.20.– Препорука број 24.1. и 24.2. и Напомена 5.1.3.21. – Препорука број 25.1. и 25.2.)
- 6.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.3.9.-Препорука број 16.5. и Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 17.3.);
- 7.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да се јавни приходи уплаћују на прописане рачуне за уплату јавних прихода и да предузму мере за наплату потраживања по основу јавних прихода (Напомена 5.1.1- Препорука број 8.2., Напомена 5.1.1-Препорука број 8.1. и Напомена 5.1.2 Препорука број 9.2.);
- 8.** У поступку припреме и израде Одлуке о буџету обезбеде да: предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, расходе и издатке за трогодишњи период; да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета града, садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара; да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава; да надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике; да се маса средстава за коришћење роба и услуга планира у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; да средства сталне и текуће буџетске резерве планирају у складу са законом; да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета и да преусмеравање апропријација врше у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 4. - Препорука број 6. );
- 9.** Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени

циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1. - Препорука број 1., 2., 3. и Напомена 3.2. – Препорука број 1, 2, 3. и 4.).

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

**10.** Да извршавају стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 30.)

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

Одговорна лица града Кикинде су предузела следеће мере у поступку ревизије:

**1.** Градско веће града Кикинде је дана 11.10.2017. године усвојило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи, градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Кикинде бр. П-06-46/2017 од 11. 10. 2017. године.

**2.** Обрачун и исплата накнаде за боловање до 30 дана због привремене спречености за рад, проузроковане болешћу или повредом ван рада, за септембар месец 2017. године, у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању и чланом 40а. став1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, исплаћена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

**3.** Решењем градоначелника града Кикинда број: V-352-722/2017 од 5. октобра 2017. године задужен је Секретаријат за заштиту животне средине да врши контролу количине депонованог отпада. Секретар секретаријата одредиће лице за вршење непосредне контроле и потписивање рачуна за извршену услугу одлагање отпада.

**4.** Скупштина града Кикинде је Закључком број: III-04-06-47/2017 од 26. октобра 2017. године усвојила Извештај о реализацији локалног акционог плана управљања отпадом и исти је достављен надлежним органима.

**5.** У циљу поступања по датим препорукама да Скупштини града Кикинда размотри реализацију инвестиционог плана, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом и инвестиционог плана за период од 1. јула 2011. године у циљу одлучивања о даљој одрживости стратешког партнерства, предузете су следеће мере:

- Градоначелник града Кикинда је Решењем број: V-352-723/2017 од 5. октобра 2017. године задужио Владиславу Ковачевић, службеника у Секретаријату за имовинскоправне и комуналне послове, да прати реализацију инвестиционих улагања стратешког партнера, и припрема извештаје за Градско веће и Скупштину града Кикинда.

- Ради припреме Извештаја о извршеним инвестиционим улагањима по Уговору о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година од 9. марта 2007. године и Анекса Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број:V-352-40/2011 од 16. фебруара 2011. годи, FCC Kikinda DOO из Кикинде и FCC ЕКО d.o.o из Beograda - правним следбеницима стратешког партнера, упућен је захтев бр. III-01-352-715/2017 од 3. октобра 2017. године

за достављање Извештаја о извршеним инвестицијама и комплетне документације као веродостојног доказа о извршеним инвестицијама са роком достављања до 10. октобра 2017. године.

- Ради припреме Извештаја о извршеним инвестиционим улагањима по Уговору о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година од 9. марта 2007. године и Анекса Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број:В-352-40/2011 од 16. фебруара 2011. године за Скупштину града Кикинде, Секретаријат за имовинско-правне послове и комуналне делатности Градске управе града Кикинда упутио је ФЦЦ Кикинда ДОО Кикинда захтев број: Ш-01-352-715-1/2017 од 13. новембра 2017. године којим је тражена допуна Извештаја о извршеним инвестиционим улагањима по Уговору о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година од 9. марта 2007. године и Анекса Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број:В-352-40/2011 од 16. фебруара 2011. године са достављањем веродостојне документације о извршеним улагањима.

**6.** СЦ „Језеро“ и Центру за стручно усавршавање, као индиректним корисницима средстава буџета града Кикинде, прослеђено је Обавештење- упутство о приходима број: Ш-05-Сл/2017 од 10. октобра 2017. године о укидању рачуна сопствених прихода закључно са 31. октобром 2017. године, док је месним заједницама, као индиректним корисницима средстава буџета града Кикинде, Обавештењем - упутством о приходима месних заједница број: Ш-05-Сл/2017-28д Консолидација 2 од 28. јуна 2017. године наложено да уплате од стране физичких и правних лица преусмере на прописне рачуне јавних прихода.

**7.** У вези са расходима који се односе на производњу медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години одлучивано је решењем против којег су учесници на конкурс могли покренути управни спор, сагласно одредбама члана 25. Закона о јавном информисању и медијима.

**8.** Одговорна лица града Кикинде су дана 16.11.2017. године поднела Пријаву за разврставање по делатности пословне, организационе и друге јединице у саставу правног лица за Заштитника грађана града Кикинде, Републичком заводу за статистику.

**9.** Одлуком о буџету града Кикинде за 2017. годину АДЗНМ „Гусле“ и КУД „Еђшег“ и Асоцијација културних друштава, нису предвиђени као индиректни буџетски корисници.

**10.** Подрачуни месног самодоприноса за месне заједнице Банатско Велико Село, Мокрин, Банатска Топола, Башаид, Иђош, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан су затворени у 1. новембра 2017. године.

**11.** Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину („Сл.лист града Кикинде“, бр.17/2017), је усаглашена са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

- 12.** Начелник градске управе је 01.01.2017. године донео Правилник о начину пласирања слободних новчаних средстава са Консолидованог рачуна трезора града Кикинде.
- 13.** Школски спортски савез општине Кикинда је доставио Градској управи града Кикинде 15.11.2017. године План и програм рада за 2018. годину.
- 14.** У вези са уговорима које закључују директни и индиректни корисници средстава буџета града Кикинде који трају 12 месеци и краће, који доспевају у наредној буџетској години, у моделима тих уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, садржана је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и на тај начин поступљено је у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14) .
- 15.** Секретаријата за друштвене делатности је актом број: Ш-02-сл/2017 од 13. новембра 2017. године, упућеном установама које су његовој ингеренцији, захтевао да исте приликом сваке набавке обезбеде конкуренцију, те да се у моделима уговора код јавних набавки назначи да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која су за ту намену одобрена у тој буџетској години.
- 16.** Секретар секретаријата за финансије донео је 15.11.2017. године Упутство о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Кикинде на рачун града Кикинде.
- 17.** Градоначелник града Кикинде је (у јуну 2017. године) донео Закључак којим се одобрава службено путовање у иностранство запосленом лицу пре обављеног службеног путовања.
- 18.** Набавка покретних ствари у јавној својини града Кикинде врши на основу акта о прибављању који доноси градоначелник као орган надлежан у смислу члана 52. тачка 16) Статута града Кикинде.
- 19.** Град Кикинда је 26.05.2017. године доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и 27.09.2017. године извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години.
- 20.** У поступку распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурс у 2017. години учесници конкурса достављали су и изјаве о примљеној државној помоћи.
- 21.** Секретаријат за финансије града Кикинде је дана 6. октобра 2017. године извршио усаглашавање пренетих средстава са рачуна извршења буџета индиректним корисницима буџета, са утрошком ових средстава од стране индиректних корисника за период 01.01. до

30.09.2017. године и на тај начин урадио део предрадње за састављање консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину.

**22.** Секретаријат за финансије града Кикинде је дана 29.09.2017. године сачинио Извештај о извршењу буџета за град Кикинд у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године у којем је у колони осам унео извршења од стране директних корисника увећаних за извршење индиректних корисника а у колону једанаест извршења индиректних буџетских корисника из сопствених средстава.“

**23.** Одлуком о буџету града Кикинде за 2017.годину: здравство је планирано на одговарајућој економској класификацији; одговарајућој организационој класификацији за Програм 4-Развој туризма, Програм 6-Заштита животне средине, Програм 13-Развој културе, Програма 15-Локална самоуправа: Програмска активност 0602-0006-Информисање; програмска активност 0602-П1-Безбедност у саобраћају и програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе су планирани на одговарајућој организационој класификацији.

**24.** Корисници буџета града Кикинде су на време доставили предлоге финансијских планова за 2018. годину.

**25.** Секретаријат локалне пореске администрације је у поступку ревизије успоставио аналитичку евиденцију купаца-обвезника по основу Комуналне таксе 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.

**26.** На дан 31.10.2017. године, угашен је подрачун Центра за стручно усавршавање Кикинде у оквиру консолидованог рачуна трезора града Кикинде.

**27.** Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинде је у 2017. години правилно евидентирала приходе и расходе на име боловања преко 30 дана и породилског боловања.

**28.** Град Кикинде је у 2017. години донела План јавних набавки којим се планирана спровођење јавне набавке за услуге интернета.

**29.** На дан 01.01.2017. године, у оквиру Помоћне књиге основних средстава, на картици Основног средства, конто 011152-Канализација, локација 378-Руско Село, инвентарни број 4376, евидентиран је износ од 25.761.116,10 динара; на картици Основног средства, конто 011151-Водовод, локација 430-Град, инвентарни број 4377, евидентиран је износ од 93.895.706,07 динара.

**30.** Град Кикинде је у вршењу оснивачких права на здравственој установи „Апотека Кикинде“ , у циљу предузимања мере за решавање неизмирених обавеза установе чији је оснивач, закључио Уговор о издавању пословног простора који је у јавној својини града Кикинде за обављање пословне делатности – трговина фармацеутских производа на мало

број: V-361-60/2017-1 од 1. новембра 2017. године којим је 14 јединица пословног простора – аптека издато на период од 15 година за месечну закупнину од 320 хиљада динара без ПДВ-а..

**31.** Ради контроле извршавања обавеза од стране закупца које је преузео Уговором о закупу од 20. априла 2016. године, Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године које се односе на улагање средстава у извођење машинских и електро радова и евидентирања у пословним књигама стварне вредности некретнине која је предмет закупа увећане за вредност изведених машинских и електро радова, Секретаријат за финансије се обратио закупцу „Zorras Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде дописом број: III-05-400-33/2017 од 15. новембра 2017. године у коме је захтевано достављање података о висини уложених средстава - уговора закључених са извођачима радова, фактура оверених од надзора и изводе о извршеним плаћањима.

„Zorras Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде је дописом No 1270/17 од 17. новембра 2017. године обавестио град Кикинду да је као купац инвестирао 1.524.430 евра у обнову зграде, електро и машинске радове о чему су приложене фактуре извођача радова и Записник о примопредаји радова од 10. новембра 2017. године.

**32.** Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у 2017. години правилно евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода и Текуће наменске трансфере.

**33.** Одлуком о буџету града Кикинде за 2017. годину за Спортски центар „Језеро“ Кикинда је у 2017. години су планирана средства на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери.

**34.** Одговорно лице Спортског центра „Језеро“ Кикинда доставило је изјашњење да се остварени приходи пружањем услуга и продајом робе, од 01.11.2017. године уплаћују се на прописани уплатни рачун града Кикинде.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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



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

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

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

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

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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	6
3. Интерна финансијска контрола.....	7
3.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	8
3.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	28
4. Припрема и доношење буџета .....	29
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....	35
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	35
5.1.1. Приходи.....	37
5.1.2. Примања.....	59
5.1.3. Текући расходи.....	61
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	61
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....	68
5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000.....	70
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група - 414000.....	71
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 .....	74
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	75
5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000 .....	77
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000 .....	81
5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.....	85
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000 .....	106
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	121
5.1.3.12. Материјал, група – 426000.....	124
5.1.3.13. Употреба природне имовине, група - 434000 .....	132
5.1.3.14. Отплате домаћих камата, група - 441000 .....	133
5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000 .....	135
5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000.....	135
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	138
5.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања, група – 464000.....	141
5.1.3.19. Остале дотације и трансфери , група – 465000.....	141
5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000 .....	146
5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група - 481000.....	151
5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000.....	158
5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000 .....	159
5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	160
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	161
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	161
5.1.4.2. Машине и опрема, група - 512000 .....	171
5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	176
5.1.4.5. Залихе робе за даљу продају, група - 523000.....	176
5.1.4.6. Шуме и воде, група - 543000.....	177
5.1.4.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000.....	177
5.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2 .....	178
5.2.1. Приходи и примања .....	180
5.2.2. Расходи и издаци .....	180
5.2.3. Резултат пословања.....	180
5.3. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1 .....	182
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	183
5.3.2. Актива .....	187

5.3.3.Пасива.....	209
5.4. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3.....	231
5.5. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4.....	232
5.6. ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ.....	233
6. Јавне набавке.....	239
7. Потенцијалне обавезе.....	252

## НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Кикинда је град у Републици Србији. Налази се у АП Војводини и седиште је Севернобанатског округа. Град Кикинда се састоји од 10 насеља, града Кикинде и девет сеоских насеља: Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село и Сајан. Граничи се са Републиком Румунијом и општинама Нова Црња, Житиште, Нови Бечеј и Чока.

Према изменама и допунама Закона о територијалној организацији Републике Србије<sup>1</sup> донетом фебруара 2016, од деветог марта 2016. године Кикинда је добила статус града.

Град је основао следеће установе: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколску установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда, Апотека „Кикинда“ Кикинда, Дом здравља Кикинда и Центар за социјални рад „Солидарност“ Кикинда;

Општина Кикинда је 22.10.2014. године у циљу обједињавања комуналних делатности основала Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“. Одлуком Скупштине општине Кикинда од 29.05.2015. године покренут је поступак ликвидације следећих предузећа:

- Јавно предузеће општинска стамбена агенција Кикинда- (индиректни буџетски корисник) Решење Агенције за привредне регистре број: 109544/2015 од 24.12.2015. године, рачун у Трезору угашен 30.12.2016. године а предузеће брисано из АПР-а 31.01.2017. године;
- Јавно предузеће “Дирекција за изградњу града Кикинда“ – (индиректни буџетски корисник) Решење Агенције за привредне регистре број: БД 50969/2015 од 12.06.2015. године, рачун у Трезору угашен 30.12.2016. године а предузеће брисано из АПР-а 31.01.2017. године;
- Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду (индиректни буџетски корисник)- Решење Привредног суда у Зрењанину број: ФИ 52/2015 од 10.08.2015. године, рачун у Трезору угашен 30.12.2016. године;
- Јавно комунално предузеће 6. Октобар Кикинда – Решење Агенције за привредне регистре број: БД 50965/2015 од 12.06.2015. године;
- Јавно предузеће градско зеленило и пијаца Кикинда - Решење Агенције за привредне регистре број: БД 58306/2015 од 07.07.2015. године и
- Јавно предузеће Информативни центар Кикинда - Решење Агенције за привредне регистре број: БД 47258/2016 од 13.06.2016. године

Остала јавна предузећа чији је оснивач град Кикинда а који се делимично финансирају из буџета града су:

- Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ које послује од 22.10.2014. године;
- Јавно предузеће “Аутопревоз“ Кикинда и
- Јавно предузеће “Топлана“ Кикинда.

Тринаест установа: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда,

<sup>1</sup>Сл.гласник РС број: 18/2016

Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда, Апотека „Кикинда“ Кикинда, Дом здравља Кикинда и Центар за социјални рад Кикинда и

- „Регионалну развојну агенцију „Северни Банат и Потисје“ доо Кикинда

Основно образовање је организовано у 17 основних школа, са 4.682 ученика, где је запослено 569 наставника. Средње образовање је организовано у четири средње школе, са 1.883 ученика, где је запослено 224 наставника. Носиоци здравствене заштите у Граду су: Дом здравља Кикинда, Општа болница Кикинда, Завод за јавно здравље Кикинда и Апотека Кикинда.

Привредни потенцијал Града чине: Ливница Кикинда, „Тоза Марковић“ Кикинда, „Банини,, Кикинда, „Агропромет“ Кикинда, „МСК“ Кикинда, „Кикиндски млин“ Кикинда, „Le Belier“ Кикинда, „Mecafor“ Кикинда, „Zoppas industries Serb“ Кикинда, „Grindeks“ Кикинда, „Емері“ Кикинда и др.

Град Кикинда заузима површину од 782 km<sup>2</sup>, од чега на пољопривредну површину отпада 70.594 ha, а на шумску 214 ha.

По подацима из 2002. године у општини је живело 67.002 становника. По подацима из 2004. природни прираштај је износио -5,7%.

На дан 31.12.2016. године, било је евидентирано 14.345 запослених лица и 4.608 незапослених лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. г<sup>2</sup>, Кикинда је сврстана у другу групу са још 33 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 39 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У току 2016. г. Скупштина града одржала је седам седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником. Скупштина града образовала је једанаест сталних радних тела. Скупштине града током 2016. године образовала једанаест повремених радних тела, од којих су два добијала новчану накнаду..

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика и три помоћника. Градско веће има седам чланова, а чини га Градоначелник који је уједно председник Градског већа, заменик градоначелника који је уједно члан Градског већа по функцији и пет чланова Градског већа. Градоначелник, заменик градоначелника и пет чланова Градског већа су на сталном раду. Градско веће је у 2016. године одржало укупно 33 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Градска управа коју чини девет основних организационих јединица: Секретаријат за финансије, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за имовинско-правне послове и комуналне делатности, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за инспекцијске послове,

<sup>2</sup> „Сл. лист РС“ бр.104/2014

Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат локалне пореске администрације, Секретаријат за развој и управљање инвестицијама и Служба Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе града Кикинде од 23.08.2016. године у Градској управи било је систематизовано 111 радних места, а на дан 31.12.2016. г. било је укупно је 186 запослених, од тога 160 запослених на неодређено време и 26 запослених на одређено време.

## **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 буџету РС за 2016. годину;
- Закон о комуналним делатностима
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;



- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

### 3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему<sup>3</sup>, између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> “Службени гласник РС”, бр. 54/09...68/15

<sup>4</sup> “Службени гласник РС”, бр.99/11и 106/13

<sup>5</sup> “Службени гласник РС”, бр.99/11 и 106/13

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, вршена је код Градске управе града Кикинде.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије, вршена је увидом у извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2016. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентност у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности не сагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

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

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)<sup>6</sup>.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава<sup>7</sup>. У том смислу, код корисника средстава буџета града Кикинде за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Начелник Градске управе града Кикинде је известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који је припремила Централна јединица за хармонизацију.<sup>8</sup>

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава. 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 комуникација и праћење и процена система.<sup>9</sup>

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

<sup>6</sup> члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

<sup>7</sup> члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

<sup>8</sup> члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

<sup>9</sup> члан 81. став 2. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

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

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

**Стратегије:**

- Стратегија одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014.- 2020. године<sup>10</sup> и Стратегија развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2014.- 2018. године<sup>11</sup>;

Локалне акционе планове:

- Локални акциони план за унапређење положаја миграната у граду Кикинди од 2016.- 2020. године и Локални акциони план за унапређење положаја Рома у граду Кикинди од 2017.- 2019. године<sup>12</sup>.

Програме:

- Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018. године<sup>13</sup>.

**Одлуке:** Одлука о стављању ван снаге Одлуке о утврђивању накнаде за установљавање права службености ради изградње и одржавања линијских инфраструктурних и за њих потребних објеката, Одлука о измени и допуни Одлуке о социјалној заштити Општине Кикинда, Одлука о доношењу плана детаљне регулације граничног прелаза у насељу Наково, Одлука о доношењу измена и допуна плана детаљне регулације ветропарка у к. о. Башаид, Одлука о изради измена и допуна плана генералне регулације централног дела насеља Кикинда, Одлука о изради измена и допуна плана детаљне регулације за делове блокова 41 и 43 у Кикинди, Одлука о изради плана детаљне регулације блок 31 у Кикинди, Одлука о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, Одлука о завршном рачуну Буџета општине Кикинда за 2015. годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о Буџету града Кикинда за 2016. годину, Одлука о оснивању службе за Буџетску инспекцију града Кикинда, Одлука о изменама и допунама Одлуке о Буџету града Кикинде за 2016. годину, Одлука о уносу уписаног новчаног и неовчаног капитала у основни капитал АСА д.о.о. Кикинда, Одлука о Буџету града Кикинде за 2017. годину, Одлука о измени одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о јавном водоводу, Одлука о додељивању искључивих права за обављање комуналних делатности, Одлука о јавној канализацији за отпадне воде, Измена одлуке о зоохигијенској служби, Измена и допуна одлуке о условима и начину давања у закуп простора, Измена одлуке о паркирању, Одлука о коришћењу паркинг места за лица са посебним потребама, Одлука о измени одлуке о зоохигијенској служби, Одлука о измени тарифе комуналне таксе, Одлука о условима и начину давања у закуп пословног простора у јавној својини општине Кикинда, Одлука о измени и допуни Одлуке о месној самоуправи, Одлука о градској управи, Одлука о доношењу плана генералне регулације насеље Нови Козарци, Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Информативни центар Кикинда, Одлука о измени и допуни оснивачког акта ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Одлука о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне

<sup>10</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 26/14

<sup>11</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 2/14

<sup>12</sup> „Сл. лист града Кикинде“, бр. 22/16

<sup>13</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 38/15

самоуправе за 2015. годину, Одлука о учешћу града Кикинде у оснивању Регионалне развојне агенције „Северни Банат и Потисје“ доо Кикинда, у својству суоснивача, Одлука о стављању ван снаге Одлуке о приступању изради плана детаљне регулације блок 31 у Кикинди, Одлука о изменама одлуке о оснивању Центра за пружање услуга социјалне заштите Општине Кикинда, Одлука о сарадњи града Кикинде са Слободном зоном „Суботица“, Одлука о давању сагласности на статут ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, Одлука о кадровском плану за 2017. годину, Одлука о окончању поступка ликвидације и преузимању права и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији, Одлука о окончању поступка ликвидације и преузимању права и обавеза ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда у ликвидацији, Одлука о преузимању обавеза Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Општине Кикинда- у ликвидацији, Одлука о укидању Фонда културе и физичке културе града Кикинде, Одлука о укидању Фонда солидарности града Кикинде, Измене и допуне одлуке о градским административним таксама, Одлука о приступању измени Статута Општине Кикинда, Одлука о утврђивању органа града Кикинде Одлука о приступању измени Статута Општине Кикинда и Одлука о такси превозу путника. Одлука о општем уређењу насељених места и комуналном реду, Одлука о поступку и начину раскопавања јавних површина, Одлука о постављању монтажних објеката и уређаја на јавним површинама, Одлука о постављању угоститељских башти, Одлука о постављању киоска, Одлука о условима, поступку и начину постављања монтажних гаража на грађевинском земљишту у јавној својини Општине Кикинда, Одлука о накнади за фактичко коришћење грађевинског земљишта у јавној својини Општине Кикинда постављањем гаража и других објеката, Одлука о одржавању чистоће и депонија, Одлука о условима и начину држања паса и мачака на територији Општине Кикинда, Одлука о оглашавању, Одлука о комуналним таксама, Одлука о тарифи комуналних такси, Одлука о утврђивању и означавању назива улица, тргова и других насељених делова Општине Кикинда, Одлука о подизању и одржавању споменика, Одлука о радном времену угоститељских, трговинских и занатских објеката, Одлука о канализацији, Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Одлука о јавним паркиралиштима и уклањању возила, Одлука о употреби имена и грба општине и имена насељених места Општине Кикинда, Одлука о заштити пољопривредних имања на територији града Кикинде, Одлука о превозу у друмском саобраћају, Одлука о критеријумима за категоризацију улица, општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Кикинда, Одлука о категоризацији улица, општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Кикинда, Одлука о аутобуским стајалиштима улица, општинских и некатегорисаних путева на територији Општине Кикинда, Одлука о располагању становима Општине Кикинда на основу програма изградње станова за социјално становање, Одлука о располагању становима на којима Општина Кикинда има право располагања, Одлука о утврђивању критеријума и начину плаћања трошкова за одржавање стамбених зграда у којима се налази пословни простор и станови у којима се обавља пословна делатност, Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину, Одлука о висини стопе пореза на имовину, Одлука о измени одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Кикинда, Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Кикинда, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Кикинда, Одлука о уређивању и одржавању јавних зелених површина, Одлука о држању домаћих животиња, Одлука о мерама за заштиту од буке на територији општине Кикинда, Одлука о стављању под заштиту споменика природе „Парк Бландаш“ у Кикинди, Одлука о мерама за заштиту зимовалишта соба утина (асиоотус), Одлука о накнади за заштиту и

унапређење животне средине, Одлука о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Кикинда, Одлука о спровођењу превентивне систематске дезинсекције и дератизације на територији општине Кикинда, Одлука о Буџету Општине Кикинда за 2016. годину, Решење о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Кикинда, Исправка техничке грешке у решењу о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Кикинда, Одлука о измени одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Кикинда, Одлука о социјалној заштити општине Кикинда, Одлука о оснивању Центра за социјални рад за општину Кикинда и Одлука о изменама Одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општину Кикинда.

**- Правилнике:** Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Кикинда, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Општинске управе општине Кикинда, Правилник о раду трезора града Кикинде, Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима запослених лица у Општинској управи општине Кикинда, Правилник о службеним путовањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Општине и Општинске управе општине Кикинда, Правилник о условима и начину коришћења службеног мобилног телефона у органима општине и општинске управе општине Кикинда, Правилник о изборном поступку и мерилима за избор по интерном конкурс за радна места у Градској управи града Кикинда, Правилник о категоризацији спортских клубова/ удружења/ организација из области такмичарског спорта општине Кикинда, Правилник о измени Правилника о додели стипендија за младе таленте и ученике и студенте слабијег материјалног стања са територије општине Кикинда, Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Градској управи града Кикинда, Правилник о коришћењу паркинг простора Градске управе града Кикинде, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о набавци и коришћењу службеног одела, заштитне и радне одеће и обуће и допунске опреме запослених у Општинској управи општине Кикинда, Правилник о поступку са нађеним стварима, Правилник о употреби идентификационе картице, Правилник о условима и начину коришћења службеног мобилног телефона у органима Општине и Општинској управи општине Кикинда, Правилник о службеним путовањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Општине и Општинској управи општине Кикинда, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у општинској управи, Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности запослених у Општинској управи општине Кикинда, Правилник о канцеларијском пословању са листом категорија регистраторског материјала са роковима чувања, Правилник о решавању стамбених потреба изабраних постављених и запослених лица у Општинској управи општине Кикинда, Правилник о службеној тајни и начину чувања службене тајне у општини Кикинда и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем реду и обезбеђењу зграде Општине Кикинда и Правилник о урбанистичко - техничким условима за рекламне огласе и огласне уређаје.

Месна самоуправа се врши у девет месних заједница.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава у оквиру трезора 215 – Кикинда обухваћени су Скупштина града Кикинда, Председник града, Градско веће, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво као директни корисници буџетских средстава, а као индиректни корисници обухваћени су: Културни центар Кикинде, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда, Историјски архив Кикинде, Народни музеј Кикинда, Народно

позориште Кикинда, Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите Кикинда, Спортски центар „Језеро“ Кикинда, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији, Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду у ликвидацији, Јавно предузеће општинска стамбена агенција Кикинда у ликвидацији, Месна заједница Банатска Топола, Месна заједница Банатско Ново Село, Месна заједница Башаид, Месна заједница Иђош, Месна заједница Мокрин, Месна заједница Наково, Месна заједница Нови Козарци, Месна заједница Руско село и Месна заједница Сајан.

У буџету града Кикинде у 2016. години као индиректни буџетски корисници су се налазили Фонд културе и физичке културе и Фонд солидарности града Кикинда који су Одлуком о укидању Фонда културе и физичке културе града Кикинда<sup>14</sup>, Одлуком о укидању Фонда солидарности града Кикинда<sup>15</sup> престали да постоје 01.01.2017. године.

У буџету града Кикинде у 2016. години као индиректни буџетски корисници су се налазили и Културно уметничко друштво „Еђшег“ Кикинда, Друштво за неговање музике “Гусле“ Кикинда, и Асоцијација културних друштава општине Кикинда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему<sup>16</sup> којим је дефинисано да индиректни корисници буџетских средстава јесу: правосудни органи, буџетски фондови; месне заједнице; јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом;] установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања;

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) града Кикинде у 2016. г. су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво. Заштитник грађана је организационо постављен у оквиру Скупштине града, што није у складу са чланом 1. став 1. Закона о заштитнику грађана<sup>17</sup> и члану 2. став 2. тачка 7. Закона о буџетском систему<sup>18</sup> којим је прописано да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти.

Одредбом члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду као јединицама локалне самоуправе. Чланом 24. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да град врши надлежности општине. Надлежности општине, а тиме и града, прописане су одредбама члана 20. Закона о локалној самоуправи коју, између осталих, чини и организовање вршења послова правне заштите права и интереса општине, односно града (члан 20. тачка 27) Закона о локалној самоуправи).

Одлуком о буџету града Кикинде за 2016. годину<sup>19</sup> средства за рад Градског правобранилаштва града Кикинде планирана су и исказана у оквиру посебног раздела организационе класификације директних буџетских корисника – Раздео 4. Градско правобранилаштво у износу од 1.583 хиљада динара. У току 2016. године град Кикинда није успоставила Градско правобранилаштво. У поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, град Кикинда је користио услуге адвоката, и по том основу из буџета града је у 2016. години утрошено 1.692 хиљаде динара.

<sup>14</sup> „Службени лист града Кикинда“, бр. 22/ 2016

<sup>15</sup> „Службени лист града Кикинда“, бр. 22/ 2016

<sup>16</sup> „Службени лист Републике Србије“, бр. 54/2009 до 103/2015

<sup>17</sup> „Службени лист Републике Србије“, бр.79/2005 и 54/2007

<sup>18</sup> „Службени лист Републике Србије“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закони и 103/2015

<sup>19</sup> „Службени лист града Кикинде“, бр. 36/2015, 9/2016 и 17/2016

Директни корисници буџетских средства немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Индиректни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко подрачуна, у оквиру консолидованог рачуна трезора.

На основу члана 21. Одлуке о градској управи<sup>20</sup> послове ван организационих облика Градске управе обављају: Заштитник грађана, Градски правобранилац, Канцеларија за туризам, Енергетски менаџер, Канцеларија за сеоске месне заједнице, Канцеларија за пољопривреду, Интерни ревизор и служба буџетске инспекције.

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

- У буџету града Кикинде у 2016. години је Заштитник грађана је организационо постављен у оквиру Скупштине града, што није у складу са чланом 1. став 1. Закона о заштитнику грађана којим је прописано да је Заштитник грађана независни државни орган и чланом 2. став 1. тачка 7. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти.
- У граду Кикинди у 2016. години послови промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе и доношења годишњег програма и плана промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом, плановима и програмима Туристичке организације Србије, се обављају о оквиру Канцеларије за туризам, једног од ван организационих облика Градске управе. што је супротно чл. 29. став 1., чл. 30. став 1., и чл. 39. став 1. и 2. Закона о туризму којима је прописано да промоцију туризма обавља туристичка организација јединице локалне самоуправе, да туристичке организације послују у складу са прописима које уређују јавне службе и да јединица локалне самоуправе може основати туристичку организацију или обављање тих послова поверити другом правном лицу које мора бити постојећа јавна служба или привредно друштво, односно правно лице које је основано за обављање делатности у области туризма.
- У току 2016. године град Кикинда није успоставила Градско правобранилаштво што није у складу са чланом 51. став 1. Закона о правобранилаштву, којим је прописано да послове правне заштите имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво аутономне покрајине, односно правобранилаштво јединице локалне самоуправе.
- У буџету града Кикинде у 2016. години као индиректни буџетски корисници су се налазили и Културно уметничко друштво „Еђшег“ Кикинда, Друштво за неговање музике “Гусле“ Кикинда, и Асоцијација културних друштава општине Кикинда, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови; месне заједнице; јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања;
- Град Кикинда је у 2016. години доносила одлуке и правилнике које није објављивала у локалном службеном гласилу “, што је супротно члану 196. ст. 3. Устава Републике Србије којим је уређено да се статути и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

<sup>20</sup> „Службени лист града Кикинда“, бр. 22/ 2016

- Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Кикинда није угасила подрачуне месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 215 – град Кикинда на дан 31.12.2016. године утврдили смо да девет месних заједница има отворено девет подрачуна месног самодоприноса. Укупан прилив средстава на овим подрачунима у 2016. години је износио 27.134 хиљаде динара а исказано стање на дан 31.12.2015. године 1.600 хиљада динара. На основу члана 31. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>21</sup>, који се примењује 1. јануара 2007. године, самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, град Кикинда је била у обавези да угаси подрачуне месног самодоприноса.
- Расходи за одређен број радних тела планирани су и извршавани на делима који се односе на органе града Кикинде који нису образовали радно тело. У том смислу, расход за исплату накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, извршавани су са раздела Скупштине града без обзира на то што је ово радно тело основано градоначелник. Са друге стране, расход за исплату накнаде члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди и радних тимова при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, извршавани су са раздела Градске управе без обзира на то што је ова тела образовао градоначелник.
- На основу презентованих података утврђено је да је Градска управа града Кикинде на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за девет на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- Интерна акта града Кикинде којим се уређују коефицијенти односно плате запослених, изабраних, именованих и постављених лица нису у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Основица за обрачун и исплату плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица у граду Кикинди донета од стране председника општине Кикинда није у складу са прописаним основицама према закључцима Владе Републике Србије
- Обрачун и исплата накнада за боловање до 30 дана вршена су на основу Колективног уговора општинске управе општине Кикинда у висини од 85 %, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању и чланом 40а став 1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013



- На основу презентованих података и узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је код 30 запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда вршена промена елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду тј. промена коефицијента за обрачун плата с тим да промене нису утврђене Анексом уговора о раду запосленог што није у складу са чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду.
- Решење о измени и допуни Решења о образовању Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, бр. V-350- 4/2015 од 30.12.2016. године измењено је решење под бројем V-350-24/2015-10, којим је проширен састав ове комисије, донет је дана 15.11.2016. године и ретроактивно се примењује од 1.09.2016. године. Доношењем овог решења као правног акта, који је основ за преузимање обавеза у смислу члана 56. став 2. Закона о буџетском систему, ретроактивно су преузете обавезе по основу накнаде за рад новим члановима комисије, што не одговара природи овакве врсте правних аката којима се обавезе могу преузимати само убудуће.
- Накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу утврђене су Решењем број: III-03-013-6/2016 од 17. маја 2016. године у једнократном износу уместо да су исте утврђене у месечном износу како је то утврђено Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 коју је дана 8.3.2016. године донела Републичка изборна комисија, што није у складу са чланом 15. став 2. Закона о локалним изборима којим је прописано да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике.
- Град Кикинда извршио је расход за угоститељске услуге с тим да није донет акт о коришћењу репрезентације који укључује и угоститељске услуге за потребе репрезентације којим би се ближе уредила питања овлашћења и начина коришћења репрезентације и угоститељских услуга за потребе репрезентације.
- Град Кикинда извршио је расход набавке добара за поклоне, с тим да није донет акт о давању поклона којим би се ближе уредила питања у вези са поклонима.
- Град Кикинда извршио је расход за стипендије, чија додела је уређена Правилником о додели стипендија за младе таленте и ученике и студенте слабијег материјалног стања са подручја општине Кикинда, донетим од председника општине који није објављен у службеном гласилу града Кикинде, с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине града Кикинда, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 44. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 52. Статута града Кикинда.
- Град Кикинда извршио је расход за талентовану децу, која по својој правној суштини јесу остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора у јединици локалне самоуправе уређена Законом о младима, с тим да надлежни орган града Кикинде није ближе уредио услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинде, што је супротно члану 26. став 3. Закона о младима, а када је реч о расходима за талентовану децу, извршеним преносом средстава удружењима грађана и спортским организацијама пренос средстава је извршаван и без спровођења јавног конкурса што је супротно и одредбама члана 38. Закона о удружењима и члану 138. Закона о спорту.
- Град Кикинда је извршавао расход за превоз студената и регресирње превоза за одређене категорије становништва на основу Закључка градоначелника број: V-344-

177/2016 од 31. августа 2016. године којим се даје сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрава се финансирање превоза на предложен начин с тим да Скупштина града Кикинде није донела општи акт (пропис) којим се уређује регресирање превоза за одређене категорије становништва, већ је уређивање ових питања препуштено извршним органима града Кикинде, што није у складу са чланом 32. тачка б) а у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 44. тачка 2) Закона о локалној самоуправи.

- Град Кикинда је извршио пласирање средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему.
- Град Кикинда је у 2016. години вршио је расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини
- Скупштина града Кикинде није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Кикинде што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом.
- Спортски савез Кикинде није доставио предлог свог годишњег програма јединици локалне самоуправе што није у складу са чланом 138. став 5. Закона о спорту<sup>22</sup>.
- Скупштина града Кикинде није разматрала нити усвојила односно није дала сагласност на Годишње програме Спортског савеза Кикинде и Школског спортског савеза Кикинде за 2016. годину у складу са динамиком и процедуром прописаном чланом 17. Закона о спорту<sup>23</sup>.
- Градско веће града Кикинде је донело Правилник о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта општине Кикинда и Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018. године с тим да то није у складу са надлежностима Градског већа прописаним чланом 52. Закона о локалној самоуправи и чланом 59. Статута града Кикинде<sup>24</sup>.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: се Заштитник грађана и Градски правобранилац у Одлуци о буџету града Кикинде поставе као директни буџетски корисници; да се послови промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе обављају у оквиру Туристичке организације као индиректног буџетског корисника; да се правилници и други прописи које доноси, објављују у „Службеном листу града Кикинде“; да се исплата накнаде члановима комисија извршава са раздела органа који је именовао комисију; уреде питање максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе на подручју града; да се накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу утврђују у месечном износу како је то утврђено Одлуком о накнадама и другим

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2016

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2016

<sup>24</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 1/2016

трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине; да се донесу акти о: коришћењу репрезентације, давању поклона, одобравању стипендија, награда за талентовану децу, превоза студената и регресирање превоза за одређене категорије становништва, начину коришћења превозних средстава града Кикинде, начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта од стране надлежног органа, о безбедности саобраћаја на путевима на територији града Кикинде; да Скупштина града Кикинде разматра, усваја и даје сагласност на Годишње програме Спортског савеза Кикинде, Школског спортског савеза Кикинде и Годишњи програм рада и финансијски план Црвеног крста Кикинда.

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

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

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1. тачка 2.) и
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника (Напомена 3.1. тачка 2.).

### **Ризик**

Недоношење Стратегије за управљање ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници који нису донели стратегију неидентификују, непроцењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Града и одговорним лицима корисника буџетских средстава да усвоје стратегију управљања ризицима.

## **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:**

- Укупни приходи и примања су остварени са 85% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 316.249 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог надлежног извршног органа локалне власти, скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

- Скупштини града Кикинде, као доносиоцу Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године број:04-06-31/2010 од 31. маја 2010. године, служба града Кикинде надлежна за послове управљања отпадом у сарадњи са другим органима није доставила извештај о реализацији Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године број:04-06-31/2010 за 2016. годину чиме је онемогућено изјашњавање Скупштине града Кикинде о реализацији овог плана у 2016. години као и увид Скупштине града Кикинде у реализацију стратешког партнерства у области управљања комуналним отпадом, што није у складу са чланом 74. ст. 2 и 3. Закона о управљању отпадом, а у вези са чл. 12 и 13. истог закона.

- У поступку ревизије нису пружени довољни докази о томе у којој мери је реализован инвестициони план, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом у вредности од 21,6 милиона евра и у којој мери је реализован инвестициони план предвиђен чланом 12. Анекса Уговора о поверавању и нису пружени докази о томе да је реализација инвестиционих планова разматрана од Скупштине града, чиме се може довести у питање одрживост дугорочног уговорног ангажмана поверавања обављања комуналне делатности стратешком партнеру „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ у трајању од 25 година, као и Уговора о сакупљању отпада од 31. августа 2007. године и Уговора о одлагању отпада од 13. септембра 2007 године, закључених са „А.С.А. Kikinda“ доо из Кикинде основаног заједничким улагањем „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ и општине Кикинда.

- Град Кикинда извршио је на основу Уговора о закупу издатак за финансирање радова (грађевинско-занатске радове за реконструкцију бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде) неопходних за довођење објекта предмета закупа у функционално стање с тим да о давању у закуп ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о давању у закуп, што није у складу са чланом 52. тачка 15) Статута града Кикинда у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

- Град Кикинда је извршио расходе за: лекарске прегледе спортиста, набавку усисивача, шпорета и фрижидера, угоститељске услуге, новогодишње поклоне (зидни и стони календари; роковници; гравирани оловке и сл.), поклоне за удружења културе, набавку уметничких слика, сувенира, уметничких фотографија и „Новогодишњу кутију жеља“, расход за изнајмљивање кровне конструкције бине озвучења и расвете за Дане лудаје, расход штампе и монтаже билборда, санације атарских путева, с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се за набавке истоврсних добара, услуга или радова

чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе за: услуге мобилне телефоније мониторинг ваздуха на основу Уговора о мониторингу квалитета ваздуха, расходе зоохигијене на основу уговора о вршењу услуге зоохигијене, за орезивање уличних дрвореда на основу уговора о орезивању уличних дрвореда, за одржавање јавне расвете на основу уговора о одржавању јавне расвете на територији града Кикинде, за набавку горива за моторна возила на основу уговора о набавци горива за потребе возила Општинске управе, који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

- Градска управа града Кикинде је извршавала расходе за превоз ученика основних и средњих школа на основу Закључка Општинског већа, којим је дата сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрено финансирање превоза ученика основних и средњих школа, с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Кикинда, што није у складу са чланом 32. тачка б) а у вези са чланом 66. став 1. и чланом 46. Закона о локалној самоуправи.

- Спортски центра „Језеро“ је у 2016. години вршио расходе превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења на основу уговора о превентивном надзору и физичко-техничком обезбеђењу, расходе за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ на основу уговора о набавци хране и расходе за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова на основу уговора о набавци хлора, који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. и 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у 2016. години вршила расходе за набавку услуге мобилне телефоније „Бизнет“ а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, за набавку горива за моторна возила, бензина БМБ 95 путем дебитне картице на основу уговора за набавку горива за моторна возила и расходе за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране на основу уговора за набавку намирница и прехранбених производа који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

- Центар за ликовну и примењену уметност „Terra“ извршио је расходе за: набавку нафтних деривата путем дебитне картице, набавку каталога за изложбе, фотографисања за израду каталога, изнајмљивање озвучења и расвете и штампање мајци и другог материјала за културу с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Службена путовања одобравају након обављеног службеног пута и обрачунавају без поднетог писменог извештаја.
- Скупштина града Кикинде разматрала је извештаје о раду и финансијске извештаје „Апотеке Кикинда“ за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 и 2014. годину у којима су исказане неизмирене обавезе „Апотеке Кикинда“ с тим да град Кикинда у вршењу оснивачких права није предузимао мере за решавање неизмирених обавеза установе чији је оснивач.
- Град Кикинда извршио је издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда и налазе се у југозападној радној зони (постојећи индустријски објекти), које се према Плану детаљне регулације Ливнице „Кикинда“ у Кикинди налази у Блоку 50, у намери поновног активирања старе индустријске зоне, с тим да поновно активирање старе индустријске зоне, куповином постојећих индустријских објеката, није пројекат од стратешког опредељења садржан у Стратегији одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године за остваривање стратешког циља повећања запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године. На тај начин, извршавање издатака за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката, који се налазе у блоку 50, није у складу са стратешким опредељењима града Кикинде одређеним Стратегијом одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године – 1.1.1. Програм Успостављање функционалних индустријских/радних и слободних зона и пројектом 1.1.1.1. Инфраструктурно опремање агро еко индустријске зоне (део блокова 41 и 43).
- Град Кикинда извршио је на основу Уговора о закупу издатак за финансирање радова (грађевинско-занатске радове за реконструкцију бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде) неопходних за довођење објекта предмета закупа у функционално стање с тим да о давању у закуп ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о давању у закуп, што није у складу са чланом 52. тачка 15) Статута града Кикинда у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.
- Градоначелник града Кикинде расписао је Оглас за давање у закуп пословног објекта са припадајућим земљиштем у јавној својини града Кикинде кат. парц. 10735/1 к. о. Кикинда прикупљањем писаних понуда уместо да је расписивање огласа извршено од надлежне комисије, што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда.
- Град Кикинда, као закуподавац, није врши контролу извршавања обавеза од стране закупца које је преузео Уговором о закупу од 20. априла 2016. године, Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године које се односе на запошљавање и улагање средстава у извођење

машинских и електро радова неопходних за довођење објекта који је предмет закупа у функцију обављања делатности електроиндустрије, што има за последицу немогућност одлучивања у погледу дање одрживости уговора, као и немогућност евидентирање у пословним књигама стварне вредности нектернине која је предмет закупа увећане за вредност изведених машинских и електро радова.

- Град Кикинда закључио је дана 17. марта 2016. године Уговор о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда са „Беоауто“ ДОО из Београда на који је дато претходно мишљење Секретаријата за општу управу и заједничке послове као органа који у недостатку градског правобраниоца, чије постојање је уређено Одлуком о општинском правобранилаштву општине Кикинда, јесте орган који у вези са овим правним послом прибављања непокретности обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Кикинде.

- Град Кикинда извршио је издатак за набавку камиона хладњаче за превоз анималног отпада, који је дат на коришћење ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене, издатак за набавку пољопривредне опреме (трактора), који није дат на коришћење јавном предузећу и основаном за обављање комуналне делатности и издатак за набавку рачунарске опреме за потребе града Кикинде с тим да о набавци ове покретне ствари није од председника општине Кикинда донета одлука о прибављању, што није у складу са чланом 51. тачка 16) тада важећег Статута општине Кикинда („Сл. лист општине Кикинда“, бр. 4/06...39/12) у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

- Скупштина града Кикинде није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, већ са закашњењем, дана 01.06.2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;

- Градоначелник града Кикинде није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 28.10.2016. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;

- Град Кикинда није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту;

- Оглас о издавању у закуп пословног простора путем јавног надметања који је 28.10.2016. године расписала Комисија за пословни простор града Кикинде именована решењем градоначелника, не садржи назив органа и корисника непокретности која се даје у закуп у јавној својини, обавезе закупца у вези са коришћењем непокретности за одређену сврху и намену, време и место увида у документацију, односно услове откупа исте и назнаку да се у пријави, односно понуди обавезно наводи број рачуна на који ће се извршити повраћај депозита и датум и време разгледања непокретности која се даје у закуп, што је није у складу са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- У граду Кикинда није вршена контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 50-56. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: П-06-6/2016 од 4. фебруара 2016. године.

- Град Кикинда није вршио објављивање огласа о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што је супротно члану 57. став 2. а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.
- У Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ није вршена контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о набавкама број: 781 од 13. марта 2014. године.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у 2016. години вршила расходе (категија 42) по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2015. години и по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделима уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години, односно у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).
- Предшколска установа „Драгољуб Удици“ Кикинда максималан број запослених на одређено време није ускладила са прописаним бројем Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурсном извршено а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима.
- Огласи о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности не објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
- Део обавеза се не преузима на основу писаног уговора и анекса уговора.
- Контролу извршења уговора о јавним набавкама не врше комисије и не сачињавају се записници о извршењу уговорних обавеза и ако је исто уговорено.
- Измене уговора о јавним набавкама у погледу продужења уговореног рока за извођење радова и обима предмета набавке не врше се закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама.
- Контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки се не врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке;
- На дан 31.12.2016. године индиректни буџетски корисници нису извршили пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде у укупном износу од 1.590 хиљаде динара и то: Месна заједница Банатска Топола 74 хиљаде динара, Месна заједница Банатско Ново Село 115 хиљаде динара, Месна заједница Башаид 66 хиљада динара, Месна заједница Иђош 38 хиљада динара, Месна заједница Мокрин 356 хиљада динара, Месна заједница Наково 78 хиљада динара, Месна заједница Нови Козарци 30 хиљада динара, Месна заједница Руско Село 22 хиљаде динара и Месна заједница Сајан 571 хиљаду динара, Културни центар Кикинда девет хиљада динара, Историјски архив Кикинда 58 хиљада динара, Спортски центар „Језеро“ пет хиљада динара, Народно позориште Кикинда 10 хиљада динара, Народни музеј Кикинда 66 хиљада динара и Народна библиотека „Јован Поповић“ 92 хиљаде динара што је



супротно одредбама Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Кикинде.

- Надлежни органи Града Кикинде нису донели одговарајући акт о преносу права јавне својине, односно акт о давању на коришћење на основу којег би се у пословним књигама Градске управе и буџетских корисника извршиле одговарајуће евиденције за Нефинансијску имовину у припреми (конто 0151) исказану у Завршном рачуну- Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде у износу од 76.543 хиљаде динара, чију набавку је извршила Градска управа за потребе буџетских корисника ( Напомена 5.3.2.);

#### **Ризик**

Неуспостављањем одговарајућих контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитака имовине Града; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе контролне активности и тако онемогуће неовлашћену употребу, отуђење или губитак имовине Града; онемогуће да се исплате врше без контроле одговорних лица и успоставе адекватне политике и процедуре, да би се обезбедило да се предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности реализују.

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

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Градска управа је надлежна за свих 24 индиректних буџетских корисника, а то су: Народни Музеј Кикинда, Народна Библиотека Јован Поповић, Културни центар, Народно Позориште, Историјски архив, Фонд културе и физичке културе, Тера, Спортски центар „Језеро“, Центар за пружање социјалне заштите, Фонд солидарности, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“, Центар за стручно усавршавање, Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду у ликвидацији, ЈП Дирекција за изградњу града у ликвидацији, ЈП ОСА у ликвидацији, Месне заједнице насељених места: Мокрин, Руско село, Нови Козарци, Банатско Велико Село, Башаид, Банатска Топола, Иђош, Сајан и Наково. Сви индиректни буџетски корисници имају сопствено рачуноводство осим Тере за коју рачуноводствене послове обавља Књиговодствени биро „Марина“, МЗ Наково за коју рачуноводствене послове обавља „Чобић“ књиговодствени биро из Кикинде, Центра за пружање социјалне заштите и Центра за стручно усавршавање за које рачуноводствене послове обављају стручне службе основних школа.

У оквиру Градске управе успостављено је девет основних организационих јединица: Секретаријат за финансије, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за имовинско-правне послове и комуналне делатности, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за инспекцијске послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат локалне пореске администрације, Секретаријат за развој и управљање инвестицијама, Служба Скупштине града, Градоначелника и Градског већа

У оквиру образују се следеће уже унутрашње организационе јединице Секретаријата за финансије образоване су следеће уже унутрашње организационе

јединице: Одсек за трезор, буџет и финансије и Одсек за рачуноводствене послове. Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља надлежним секретаријатима преко Писарнице Градске управе, а према процедурама прописаним Правилником о раду трезора Града Кикинде. Правилником о раду трезора града Кикинде регулисана је контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, као и лица одговорна за извршење консолидованог рачуна трезора.

Правилником о раду трезора Града Кикинде регулише се поступак извршења буџета и финансијска контрола код директних корисника буџетских средстава, буџетско извештавање, садржина и вођење главне књиге, отварање подрачуна за поједине врсте прихода и садржина образаца који се користе у пословању трезора града Кикинде.

Документација која се односи на ДКБС, јавна и јавна комунална предузећа чији је Град оснивач, месне заједнице чији је оснивач Скупштина града, као и одређена удружења грађана и невладине организације за које су средства планирана у буџету Града, из Писарнице се доставља Секретаријату за финансије. Након пријема рачуноводствене документације (рачуна, ситуација, решење, уговора о делу, путних налога и сл.) која се односи на ДКБС, а на основу које се врши пренос средстава - плаћање са Рачуна извршења буџета Града, ликвидатор рачуноводства прима приспелу документацију и исту евидентира електронским путем са одговарајућим подацима у модулу „ликвидатура“, проверава формалну и рачунску исправност, што потврђује својим потписом.

У случају јавне набавке и јавне набавке мале вредности - Уговор о јавној набавци, склопљен под условима предвиђеним прописима којима се уређује поступак јавних набавки, се подноси руководиоцу Одсека за Трезор буџет и финансије од стране запослених у Одсеку за јавне набавке, уз Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о именовању лица задуженог за координацију, спровођење и контролу извршења уговора.

Уговор се анализира (и исписују подаци на првој страни Уговора) од стране руководиоца Одсека за Трезор буџет и финансије у смислу одређивања помоћне књиге у коју се евидентира Уговор, лица које по решењу потписује фактуру, позиције у финансијском плану са које се извршава обавеза, ко обрачунава ПДВ, вредност уговора и шифра пословног партнера, а затим доставља службенику у Секретаријата за друштвене делатности или Секретаријату за финансије (ликвидатори) које га уноси у евиденцију-Excel табелу и рачунарски програм Ликвидатура са свим наведеним подацима. Када стигне ситуација,фактура или сл. која је настала по основу напред наведеног уговора (преко Писарнице градске управе достављена кроз књигу рачуна), административни радник Секретаријата за финансије уз консултацију са руководиоцем Одсека за Трезор буџет и финансије, одређује ликвидатора у Секретаријату за друштвене делатности или Секретаријату за финансије коме се предаје фактура, ситуација и сл. Он је доставља ради контроле и оверавања-потписивања лицу које контролише извршење уговора. Након прибављеног потписа на фактури иста се доставља Одсеку за јавне набавке, чији службеник га заводи у своју евиденцију и на документу уписује позицију и конто из финансијског плана и плана набавки са које се извршава обавеза уз потписивање документа. Након враћања ликвидатору иста се уноси у програм Ликвидатура, где се уношењем позиције финансијског плана проверава да ли има довољно планираних средстава на позицији, као и да ли се уклапа у вредност Уговора. Уколико је унос успешно извршен штампа се ЗП образац, оверава потписом и уз приложен документ подноси на контролу, проверу и оверу.

Уколико је Ликвидатор у Секретаријату за финансије-лицу за плаћање који контролише наведен рачун за плаћање и податке које је ликвидатор обрадио, а затим

доставља руководиоцу Одсека за Трезор, буџет и финансије и секретару Секретаријата за финансије који контролишу да ли је документ у складу са финансијским планом и оверавају потписом. Након тога се доставља начелнику градске управе и градоначелнику на оверу да су документа истинита, рачунски тачна и законита. После овере од стране наведених лица, лице за плаћање подноси предлог за плаћање руководиоцу Одсека за Трезор, буџет и финансије који га уноси на Предлог наредбе за плаћање који Секретар секретаријата за финансије подноси градоначелнику на одобравање. Затим се документ уз приложен ЗП образац доставља се књиговођи у Одсеку за рачуноводствене послове на књижење у складу са Правилником о рачуноводству.

Уколико је Ликвидатор у Секретаријату за друштвене делатности -руководиоцу Одсека и секретару Секретаријата за друштвене делатности који контролишу да ли је документ у складу са финансијским планом и оверавају потписом. А затим се доставља начелнику градске управе и градоначелнику на оверу да су документа истинита, рачунски тачна и законита. После прикупљања свих потписа доставља се на оверу лицу за плаћање који контролише наведен рачун за плаћање и податке које је ликвидатор обрадио, а затим доставља руководиоцу Одсека за Трезор, буџет и финансије и Секретару Секретаријата за финансије који контролишу да ли је документ одобрен за плаћање и оверавају потписом. После овере од стране наведених лица, лице за плаћање подноси предлог за плаћање руководиоцу Одсека за Трезор, буџет и финансије који га уноси на Предлог наредбе за плаћање који Секретар секретаријата за финансије подноси градоначелнику на одобравање. Затим се документ уз приложен ЗП образац доставља се књиговођи у Одсеку за рачуноводствене послове на књижење у складу са Правилником о рачуноводству.

У случају набавке на које се Закон не примењује уколико постоји Уговор о набавци подноси се руководиоцу Одсека за Трезор буџет и финансије од стране запослених у Одсеку за јавне набавке, уз Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Решење о именовању лица задуженог за координацију, спровођење и контролу извршења уговора. Даље се примењују иста правила као и у претходном ставу, осим уколико Уговор није сачињен где тада референт из Одсека за јавне набавке прилаже и попуњен и оверен Захтев за покретање набавке на који се Закон не примењује, као и прикупљене понуде.

Ликвидатор је обавезан да током месеца копира све фактуре, ситуације и сл. на основу којих је потребно обрачунати и платити ПДВ до 05. у наредном месецу за претходни доставља копије Руководиоцу Одсека за рачуноводствене послове, који прави интерни обрачун ПДВ-а до 10 у месецу за претходни. Тај обрачун оверава Руководилац Одсека за трезор буџет и финансије, службеник у јавним набавкама и ликвидатор, који је у обавези да га унесе истог дана у програм Ликвидатуре и достави лицу за плаћање ради извршења плаћања истог дана. Захтеви за плаћање се попуњавају на обрасцу ЗП а подnose се Наредбодавцу на одобрење.

Код директног буџетског корисника – у Секретаријатима Градске управе-Секретаријат за друштвене делатности и Секретаријат за финансије преузимају се захтеви од индиректних корисника, заводе их у програм-Ликвидатуру, контролишу да ли су у складу са Одлуком о буџету и планом коришћења апропријација-финансијским планом, да ли је документација исправна са формалне, рачунске и суштинске стране, те уколико је документација исправна, штампају-попуњавају одговарајући Захтев за трансфер средстава (образац ЗТ), оверава га својим потписом, комплетира га са захтевом индиректног корисника и прослеђује начелнику градске управе и градоначелнику на оверу да су документа истинита, рачунски тачна и законита. После овере од стране наведених лица, лице за плаћање подноси предлог за плаћање руководиоцу Одсека за Трезор, буџет и финансије који га уноси на Предлог за плаћање који Секретар

секретаријата за финансије подноси градоначелнику на одобравање плаћања. Затим се документи уз приложен ЗТ образац достављају књиговођи у Одсеку за рачуноводствене послове на књижење у складу са Правилником о рачуноводству.

Индијектни корисник мора благовремено подносити захтеве, како би обавезе извршили у примереном року. Захтеви за трансфер средстава индијектном кориснику се попуњавају на обрасцу ЗТ који је саставни део овог Правилника, а подносе се Наредбодавцу на одобрење.

Секретаријат за финансије - Одсек за трезор, буџет и финансије и Одсек за рачуноводствене послове врши пријем, књижење и контролу захтева, проверава да ли постоји комплетна документација, да ли је захтев потписан. Уколико захтев не садржи све потребне елементе враћа га Секретаријату за друштвене делатности или индијектном буџетском кориснику (уколико се зајима и обрађује у Секретаријату за финансије). Уколико је захтев уредан, попуњава се Предлог Наредбе за плаћање и доставља градоначелнику на одобрење плаћања. Затим се прослеђује лицу за плаћање ради плаћања односно преноса одобрених средстава из буџета После спроведеног плаћања електронским путем или путем вирмана-налога за пренос, наредног дана лица за плаћање контролишу извод и спроведена плаћања, да би се кроз програм Ликвидатура потврдили износи који су плаћени и сачинила коначна Наредба за исплату коју овлашћена лица потписују. Уколико се не одобри Наредба од стране надлежног лица, захтев се враћа буџетском кориснику уз образложење.

Секретаријат за финансије - Одсек за трезор, буџет и финансије одобрава дневно оверене захтеве за плаћање када утврди: да је маса средстава за дневну исплату у складу са расположивим средствима на консолидованом рачуну буџета у да су захтев у складу са Одлуком о буџету.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација утврдили смо да град Кикинда:**

- није сачинио консолидовани финансијски Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, (већ је податке преузела из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде), што је супротно:члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>25</sup> којом је прописано да годишњи финансијски извештаји буџета Републике и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индијектних корисника и да индијектни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде и члану 78. став 1. тачка 2) подтачка (6) Закона о буџетском систему којим је прописно да 1. јула - локални орган управе надлежан за послове финансија града саставља консолидовани извештај града и подноси Управи за трезор;

- није у складу са чланом 5. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>26</sup>, којим

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС”, број 125/2003 и 12/2006

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС”, број 18/2015

је прописано да органи локалне управе надлежни за послове финансија достављају консолидоване годишње финансијске извештаје буџета локалних власти на обрасцу - Извештај о извршењу буџета - Образац 5;

- била дужна да обави контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, да утврди износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврши сторнирање расхода и издатака и изврши евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутрошених средстава буџета. Град Кикинда није извршила наведене претходне поступке што је резултирало неправилно исказаном финансијском резултату;

- неправилно исказала расходе и издатке јер је, у колони 8. Консолидованог Извештаја о извршењу буџета града, уместо расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, исказала расходе и издатке из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде.

- град Кикинда је исказала текуће приходе мање за 63.280 хиљада динара по основу не исказаних податка о оствареним приходима из колоне 11. Извештај о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника, а буџетски дефицит више за исти износ;

- град Кикинда је исказала текуће расходе мање за 65.827 хиљада динара по основу не исказаних податка о оствареним расходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника, а буџетски дефицит мање за исти износ;

Овлашћено лице Државне ревизорске институције, Сектора за подршку ревизији-Служба за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта то јест примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази:

- Ревизија информационих технологија у Граду Кикинди обухватила је у оквиру система интерне контроле следеће: опште контроле, апликативне контроле и интегритет базе података информационог система;

- Субјект ревизије нема стратегију и план развоја, управљања и примене информационих технологија, због чега је пословање изложено значајним ризицима. Није обезбеђена континуирана обука запослених из области информационих технологија што угрожава безбедност информационог система;

- Није препознала значај и утицај информационих технологија на пословање и није проценила ризике;

- Прегледом базе података рачуноводствене апликације утврђени су недостаци због којих Главна књига није поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје.

- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података, могућа је измена прокњижених трансакција и пословних промена без примене поступка сторнирања.

#### **Ризик**

Уколико се настави са не сачињивањем консолидованих финансијских Извештаја о извршењу буџета града Кикинде, јавља се ризик непоузданих финансијских извештаја. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

- Препоручујемо одговорним лицима да: сачине консолидоване финансијске Извештаје о извршењу буџета града Кикинде, усвоје ИТ стратегију, план развоја, управљања и примене информационих технологија, континуирану обуку запослених из

области информационих технологија, да обезбеде да Главна књига буде поуздана основа за тачне и потпуне финансијске извештаје и да рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику обезбеђује очување података, онемогући измену прокњижених трансакција и пословних промена без примене поступка сторнирања

#### **5) Праћење и процена система**

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

Одлуком о Градској управи града Кикинде, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Градске управе, као једна од основних организационих јединица успостављен је Секретаријат за инспекцијске послове који има Одсек за инспекцијске послове.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Буџетске инспекције утврђено је следеће:**

- Извршене контролне активности односиле су се на контролу наменског трошења буџетских средстава код: Основне школе „Вук Караџић“, Месне заједнице Наково, Гимназије „Душан Васиљев“ Кикинда, Месне заједнице Нови Козарци, Народне библиотеке „Јован Попвић“ Историјског архива Кикинда, Месне заједнице Башаид, Месне заједнице Иђош, Јавног предузећа „Аутопревоз“ Кикинда, Основне школе „Славко Родић“ из Банатског Великг Села, Економско – трговинске школе у Кикинди „Субнор“ Кикинда, а ниједна контрола наменског трошења буџетских средстава није извршена код директних корисника буџетских средстава, највећих индиректних корисника буџетских средстава, сходно надлежности буџетске инспекције из чл. 85. и 86. Закона о буџетском систему.

#### **3.2. Интерна ревизија**

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 5**

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

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

#### 4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему<sup>27</sup> између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти. Одлуком о буџету, коју доноси скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету. Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти. Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару. Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару. Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину дана 28.11.2015. године. Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину које је објављено на сајту Министарства финансија 23.11.2015. године. У складу са чланом 36 а. Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2016. годину, са пројекцијама за 2017. и 2018. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

Пролећни део буџетског циклуса са становишта целине буџетског система, који у смислу члана 3. став 1. Закона о буџетском систему чине буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање, у већој мери је изостао и из тог разлога је доношење и усвајање фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено на јесењи део буџетског циклуса. Ради стварања услова за усвајање буџета и Фискалне стратегије до краја године, Министарство финансија приступило је истовремено изради Предлога закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и Предлога Фискалне стратегије за период 2016-2018. године.

Секретаријат за финансије општине Кикинда је донео Упутство за припрему буџета општине Кикинда за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, без датума и деловодног броја. Како је у Упутству наведено, основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога буџета преузете су из Упутства за припрему буџета Републике Србије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, пошто до рока, који је одређен за достављање корисницима буџета Упутства за припрему буџета за 2016. годину, Министарство финансије није објавило Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Утврђени рок за достављање предлога финансијских планова је 01. септембар 2015. године. Наведено Упутство садржи напомену да ће се корисницима буџетских средстава, по објављивању докумената од стране Министарства финансија РС, доставити кориговано упутство. У утврђеном року, предлоге финансијских планова доставили су: МЗ Мокрин, МЗ Иђош, МЗ Башаид, МЗ Банатско Велико Село, МЗ Руско Село, МЗ Наково, МЗ Нови Козарци, МЗ Банатска Топола, МЗ Сајан, као и сви директни корисници. У периоду од 03.09. до 30.11.2016. године, финансијске планове доставили су следећи корисници буџетских средстава: ПУ „Драгољуб Удицки“, Историјски архив, Народна библиотека „Јован Поповић“, Културни центар, Народни музеј, Народно

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09...99/16

позориште, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“, Спортски центар „Језеро“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда, ЈП „Дирекција за изградњу града Кикинда, ЈП „Агенција за пољопривреду и малу привреду општине Кикинда“ и ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, број IV-12-401-39/2015 донето је од стране министра финансија 23. новембра 2015. године и послато је са закашњењем. Секретаријат за финансије је сачинио Предлог Одлуке о буџету и доставио га Општинском већу на разматрање 10.12.2015. године. На седници одржаној 10.12.2015. године, Општинско веће општине Кикинда је утврдило предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 17.12.2015. године Скупштина општине Кикинда је донела Одлуку о буџету општине Кикинда за 2016. годину<sup>28</sup> која је достављена Министарству финансија 04.01.2016. године. У поступку доношења Одлуке о буџету града Кикинда за 2016. годину није одржана јавна расправа.

*Одлуком о буџету општине Кикинда* укупни приходи и примања, као и расходи и издаци, планирани су за 2016. годину и наредне две буџетске године. За 2016. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 2.522.804 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета у износу од 2.334.163 хиљаде динара и прихода из осталих извора буџетских корисника у износу од 188.641 хиљада динара. Приходи и примања буџета у износу од 2.522.804 хиљаде динара чине: текући приходи у износу од 1.933.934 хиљаде динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 249.729 хиљада динара, примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 500 хиљада динара и пренета средства из претходне године у износу од 150.000 хиљада динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.472.804 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 100.500 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупни фискални дефицит једнак буџетском дефициту.

Изменама и допунама Закона о територијалној организацији Републике Србије од 01.03.2016. године, општина Кикинда је добила статус града.

*Одлуку о првом ребалансу буџета* града Кикинда за 2016. годину<sup>29</sup> донела је Скупштина града Кикинда 17.06.2016. године. Укупни приходи и примања увећани су за 19.523 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци увећани су за 19.523 хиљаде динара. Наведени износ, у посебном делу одлуке о буџету распоређен је по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима. Укупно планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 2.542.327 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода и примања у износу од 2.176.515 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 234.424 хиљаде динара, примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 500 хиљада динара и пренетог салда из 2015. године у износу од 130.888 хиљада динара.

*Одлуку о другом ребалансу буџета* града Кикинда за 2016. годину<sup>30</sup> донела је Скупштина града Кикинда 24.10.2016. године. Овом Одлуком планирано је смањење укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 95.925 хиљада динара у односу на први ребаланс, тако да укупни приходи и примања износе 2.446.402 хиљаде динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 2.292.094 хиљаде динара, сопствени и остали приходи индиректних корисника у износу од 154.308 хиљада динара. У оквиру прихода и примања извршене су следеће корекције: повећана су пренета средства из 2015. године за 2.725 хиљада динара, повећани су приходи од пореза на

<sup>28</sup> „Службени лист општине Кикинда“ број 36/15

<sup>29</sup> „Службени лист града Кикинда“ (број 9/16)

<sup>30</sup> „Службени лист града Кикинда“ (број 17/16)



доходак, добит и капиталне добитке за 2.335 хиљада динара, повећани су приходи од пореза на имовину за 25.291 хиљаду динара, повећани су приходи од пореза на добра и услуге за 1.000 хиљада динара, смањени су приходи од трансфера од других нивоа власти за 50.139 хиљада динара, смањени су приходи од имовине за 19.885 хиљада динара, смањени су приходи од продаје добара и услуга за 1.822 хиљаде динара, смањени су приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи за 500 хиљада динара, повећани су приходи од текућих добровољних трансфера од правних и физичких лица за 57 хиљада динара, смањени су приходи од мешовитих и неодређених прихода за 3.037 хиљада динара, смањена су примања од продаје нефинансијске имовине за 52.050 хиљада динара, повећана су примања од продаје финансијске имовине за 100 хиљада динара.

На страни расхода, за износ од 95.925 хиљада динара извршене су корекције по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима.

Планирани текући расходи (класа 4) износе 1.933.130 хиљада динара (79% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и класа 6) износе укупно 513.272 хиљаде динара (21% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за коришћење роба и услуга који су планирани у износу од 919.829 хиљада динара, затим следе расходи за запослене планирани у износу од 459.109 хиљада динара, расходи за донације, дотације и трансфере који су планирани у износу од 257.064 хиљаде динара, остали расходи планирани у износу од 134.826 хиљада динара, права из социјалног осигурања планирана у износу од 72.329 хиљада динара, субвенције планиране у износу од 67.833 хиљада динара, средства резерве планирана у износу од 15.000 хиљада динара, средства за отплату камата планирана у износу од 3.640 хиљада динара и средства за употребу основних средстава планирана у износу од 3.500 хиљада динара. У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 461.272 хиљаде динара. Средства за отплату главнице домаћим кредиторима планирана су у износу од 52.000 хиљада динара.

Након последњег ребаланса буџета града, од других нивоа власти, на рачун извршења буџета града пренета су наменска средства у износу од 11.247 хиљада динара и то: од АП Војводина 2.247 хиљада динара, из буџета Републике 9.000 хиљада динара, за које је извршено отварање нових апропријација. Секретаријат за финансије је донео 11 Закључака о преусмеравању апропријација, од тога, на основу једног Закључка одобрено је преусмеравање апропријација у оквиру раздела 2- Градоначелник, на основу осам Закључака одобрено је преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Градска управа. На основу Закључка о преусмеравању апропријација од 20.12.2016. вршено је преусмеравање апропријација са раздела 2-Градоначелник на раздео 3-Градска управа. Закључком о преусмеравању апропријација број: III-05-сл/2016 од 28.12.2016. године са раздела 1-Скупштина града у износу од 384 хиљаде динара, раздела 2-Градоначелник у износу од 420 хиљада динара и раздела 3-Градско веће у износу од 600 хиљада динара вршено је преусмеравање апропријација на раздео 3-Градска управа. У току 2016. године, у складу са Законом о буџетском систему, након последњег ребаланса, од стране Градоначелника донето је осам решења о употреби средстава текуће буџетске резерве.

На основу остварења плана прихода и примања из буџетских средстава у 2016. години у износу од 1.856.204 хиљаде динара (85% од плана прихода и примања) евидентно је да су планирани приходи и примања у Одлуци о буџету предимензионирани.

У члану 6. Општег дела Одлуке о буџету града Кикинда за 2016. годину исказани су расходи и издаци буџета, по основним наменама, за 2016., 2017. и 2018. годину.

Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Приликом планирања расхода у оквиру категорије конта 42-коришћење услуга и роба, потребно је остварити уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2015. години. Планирана средства за коришћење роба и услуга у 2015. години износила су 718.848 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2016. годину укупно планирана средства за коришћење роба и услуга износе 852.968 хиљада динара. Поступајући на наведени начин град Кикинда је планирао средства за коришћење роба у складу са смерницама које је Министарства финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

У одлуци о буџету за 2016. годину укупно планирана средства за плате износе 408.880 хиљада динара и то: 397.654 хиљаде динара из средстава буџета и 11.226 хиљада динара из сопствених извора. Град Кикинда је масу средстава за плате планирао на начин како је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног буџетског корисник Градоначелник, раздео 2, програм 15-Локална самоуправа, програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина и то: позиција 32, стална буџетска резерва у износу од 10.000 хиљада динара и позиција 33, текућа буџетска резерва у износу од 5.000 хиљада динара. На наведеним позицијама планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Средства за финансирање редовног рада политичких странака и за финансирање трошкова изборне кампање планирана су код директног буџетског корисника Скупштина града, раздео 1, 15-Програм локалне самоуправе и градских општина, програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина. Укупна средства планирана су у износу од 2.000 хиљада динара и то: на позицији 8, економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама-политичке странке. Планирање средстава за ове намене у Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину је у складу са чланом 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности.<sup>31</sup> (за финансирање редовног рада: 0,105% пореских прихода-1.259.956 хиљада динара је 1.323 хиљаде динара; за финансирање трошкова изборне кампање: 0,07% пореских прихода-1.259.956 хиљада динара је 882 хиљаде динара.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Општи део буџета града Кикинда за 2016. годину обухвата преглед капиталних пројеката за период 2016.-2018. година.

У члану 8. Посебног дела Одлуке о буџету града Кикинде, Заштитник грађана је организационо постављен као посебна програмска класификација, у оквиру раздела 1-Скупштина града, што није у складу са чланом 1. став 1. Закона о заштитнику грађана<sup>32</sup> којим је утврђено да је Заштитник грађана независан државни орган који штити права грађана и контролише рад органа државне управе, органа надлежног за правну заштиту имовинских права и интереса Републике Србије, као и других органа и организација,

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 43/11 и 123/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ број 129/07 и 18/16

предузећа и установа којима су поверена јавна овлашћења и чланом 2. став 1. тачка 7 Закона о буџетском систему.

У посебном делу Одлуке о буџету града Кикинде, код директног буџетског корисника Скупштина града планирана су средства у износу од 360 хиљада динара и то: (1) 240 хиљада динара на групи 421-Стални трошкови и (2) 120 хиљада динара на групи 512-Машине и опрема, иако наведено није у надлежности ДКБС Скупштина града, већ у надлежности Градске управе.

Код директног корисника буџетских средстава-Градоначелник планирана су средства у износу од 77.420 хиљаде динара и то: (1) 11.369 хиљада динара у оквиру Програма 4-Развој туризма, функција 473-Туризам; (2) 2.107 хиљада динара у оквиру Програма 6-Заштита животне средине, функција 620-Развој заједнице; (3) 930 хиљада динара у оквиру програма 13-Развој културе, функција 820-Услуге културе; (4) 500 хиљада динара у оквиру Програма 13-Развој културе, функција 840-Верске и остале услуге заједнице; (5) 62.514 хиљада динара у оквиру Програма 15-Локална самоуправа и то: програмска активност 0602-0006-Информисање у износу од 35.010 хиљада динара, програмска активност 0602-П1-Безбедност у саобраћају, функција 360-Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту у износу од 5.000 хиљада динара, 2.000 хиљада динара програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе, функција 110-Извршни и законодавни органи, група 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 20.504 хиљаде динара на групи 424-Специјализоване услуге, иако наведено није у надлежности ДКБС Градоначелник, већ у надлежности Градске управе и ИКБС.

У оквиру раздела 3-Градска управа, глава 3.7, Програм 13-Развој културе, програмска активност 1201-0002-подстицаји културном и уметничком стваралаштву, група 472-Накнада за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства за КУД „Еђшег“ Кикинда у износу од 3.430 хиљада динара, глава 3.8, Програм 13-Развој културе, програмска активност 1201-0002-подстицаји културном и уметничком стваралаштву, група 472-Накнада за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства за ДЗНМ „Гусле“ Кикинда у износу од 8.593 хиљаде динара и глава 3.9, Програм 13-Развој културе, програмска активност 1201-0002-подстицаји културном и уметничком стваралаштву, група 472-Накнада за социјалну заштиту из буџета, планирана су средства за Асоцијацију културних друштава општине Кикинде у износу од 1.471 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину, средста за финансирање Дома здравља Кикинда планирана су у оквиру раздела 3, глава 5.3, Програм 12-Примарна здравствена заштита, програмска класификација 1801-0001-Функционисање установа примарне здравствене заштите, ф-ја 760-Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 10.676 хиљада динара. Дом Здравља је индиректни корисник Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да није други ниво власти него ООСО.

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

- Предлози финансијских планова индиректних корисника средстава буџета: Спортски центар „Језеро“, МЗ Банатско Ново Село, МЗ Мокрин, МЗ Банатска Топола, МЗ Башаид, МЗ Иђош, МЗ Наково, МЗ Нови Козарци, МЗ Руско Село и МЗ Сајан не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за финансије је Предлог одлуке о буџету општине Кикинда за 2016. годину доставио 10.12.2015. године Општинском већу на разматрање, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему;

- Општинско веће општине Кикинда је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Кикинда за 2016. годину и 10.12.2015. године га доставило Скупштини општине на усвајање. Поступајући на наведени начин Општинско веће није поступило у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за финансије Одлуку о буџету општине Кикинда за 2016. годину није доставио Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2015. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка (6) Закона о буџетском систему;
- погрешно су планирана средства у износу од 77.780 хиљада динара и то: 360 хиљада динара код ДКБС Скупштина града и (2) 77.420 хиљада динара код ДКБС Градоначелник, уместо код ДКБС Градска управа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Закључком о преусмеравању апропријација, са раздела 1-Скупштина града у износу од 295 хиљада динара, вршено је преусмеравање апропријација на раздео 3-Градска управа, што је супротно члану 61. став 12. Закона о буџетском систему којим је утврђено да се апропријације не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти;
- Индиректни корисници средстава буџета: ПУ „Драгољуб Удицки“, Историјски архив, Народна библиотека „Јован Поповић“, Културни центар, Народни музеј, Народно позориште, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“, Спортски центар „Језеро“, Центар за стручно усавршавање Кикинда, Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда, ЈП „Дирекција за изградњу града Кикинда, ЈП „Агенција за пољопривреду и малу привреду општине Кикинда“ и ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда нису доставили предлоге финансијских планова у року предвиђеном у Упутству за припрему буџета општине Кикинда за 2016. годину са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину;
- Град Кикинда је финансирање надлежности у области здравства планирао у оквиру раздела 3 глава 5.3 ф-ја 760, применом неодговарајуће економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Одлуци о буџету града Кикинда за 2016. годину, средства за финансирање КУД „Еђшег“ Кикинда у износу од 3.430 хиљада динара; средства за финансирање ДЗНМ „Гусле“ Кикинда у износу од 8.593 хиљаде динара и средства за финансирање Асоцијације културних друштава општине Кикинде у износу од 1.471 хиљада динара, планирана су супротно члану 2. став 1. тачка 8 Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Заштитник грађана као директни буџетски корисник, у Одлуци о буџету града Кикинда за 2016. годину организационо је постављен као посебна програмска класификација у оквиру раздела 1-Скупштина града, што није у складу са чланом 1. Закона о заштитнику грађана и члану 2. став 1. тачка 7. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 6**

Одговорним лицима Града препоручујемо да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета, да се средства за финансирање

директних и индиректних буџетских корисника у Одлуци о буџету планирају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### Предузете мере у поступку ревизије:

Корисници буџета града Кикинде су на време доставили предлоге финансијских планова за 2018. годину; здравство је планирано на исправној економској класификацији у 2017. години; Удружења грађана: Гусле, Еђшег и Асоцијација културних друштава у Одлуци у буџету за 2017. годину нису планирана као индиректни буџетски корисници; Планирана су средства у Одлуци о буџету за 2017.годину на одговарајућој организационој класификацији за Програма 4-Развој туризма, Програма 6-Заштита животне средине, програма 13-Развој културе, Програма 15-Локална самоуправа: програмска активност 0602-0006-Информисање; програмска активност 0602-П1-Безбедност у саобраћају и програмска активност 0602-0001-функционисање локалне самоуправе.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина/Град	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.259.956	1.198.041			1.198.041			
730000	Донације, помоћи и трансфери	298.362	304.474	16.096	287.746			632	
740000	Други приходи	431.161	349.190			348.797		393	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.989.479</b>	<b>1.851.705</b>	<b>16.096</b>	<b>287.746</b>	<b>1.546.838</b>		<b>1.025</b>	
810000	Примања од продаје основних средстава	182.374	3.899			3.899			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>182.374</b>	<b>3.899</b>			<b>3.899</b>			
920000	Примања од продаје финансијске имовине	600	601			601			
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>600</b>	<b>601</b>			<b>601</b>			
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>2.172.453</b>	<b>1.856.205</b>	<b>16.096</b>	<b>287.746</b>	<b>1.551.338</b>		<b>1.025</b>	

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина/Град	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	441.437	413.035		136.935	276.100			
420000	Коришћење услуга и роба	852.968	705.425		49.967	655.337		121	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.500	2.866			2.866			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.205	2.675			2.675			
450000	Субвенције	67.833	65.203			65.203			
460000	Донације, дотације и трансфери	257.034	212.722		720	212.002			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	64.107	46.947	321		46.511		115	
480000	Остали расходи	121.721	112.646		2.271	96.463			
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.811.805</b>	<b>1.561.519</b>	<b>321</b>	<b>189.893</b>	<b>1.371.069</b>		<b>236</b>	
510000	Основна средства	419.653	306.489	13.686	43.413	243.612		5.778	
540000	Природна имовина	11.700	8.311			8.311			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>431.353</b>	<b>314.800</b>	<b>13.686</b>	<b>43.413</b>	<b>251.923</b>		<b>5.778</b>	
610000	Отплата главнице	52.000	51.274			51.274			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>52.000</b>	<b>51.274</b>			<b>51.274</b>			
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>2.295.158</b>	<b>1.927.593</b>	<b>14.007</b>	<b>233.306</b>	<b>1.674.266</b>		<b>6.014</b>	

	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>			<b>2.089</b>	<b>54.440</b>				
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>	<b>71.305</b>	<b>20.715</b>			<b>72.255</b>	<b>4.989</b>		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	600	601			601			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52.000	51.274			51.274			
	<b>Вишак примања</b>								
	<b>Мањак примања</b>	<b>51.400</b>	<b>50.673</b>			<b>50.673</b>			
	<b>Вишак новчаних прилива</b>			<b>2.089</b>	<b>54.440</b>				
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>122.705</b>	<b>71.388</b>			<b>122.928</b>	<b>4.989</b>		

**На основу извршене ревизије поступка консолидације, израде консолидованих финансијских извештаја и утврђивања резултата, утврдили смо да град Кикинда:**

**1.** није сачинила консолидовани финансијски Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016.године,( већ је податке преузела из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде), што је супротно:

-члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>33</sup> којом је прописано да годишњи финансијски извештаји буџета Републике и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника и да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде;

- члану 78.став 1. тачка 2) подтачка (б) Закона о буџетском систему којим је прописно да 1. јула - локални орган управе надлежан за послове финансија града саставља консолидовани извештај града и подноси Управи за трезор и

- није у складу са чланом 5. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>34</sup>, којим је прописано да органи локалне управе надлежни за послове финансија достављају консолидоване годишње финансијске извештаје буџета локалних власти на обрасцу - Извештај о извршењу буџета - Образац 5;

**2.** била дужна да обави контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, да утврди износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврши сторнирање расхода и издатака и изврши евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутрошених средстава буџета. Град Кикинда није извршила наведене претходне поступке што је резултирало неправилно исказаном финансијском резултату;

**3.** неправилно исказала расходе и издатке јер је, у колонама4, 5, 6, 7, 9 и 10. Извештаја о извршењу буџета града, уместо расхода и издатака из годишњих финансијских извештаја директних корисника који представљају консолидоване финансијске извештаје, односно који укључују податке из својих књиговодствених

<sup>33</sup> „Сл. гласник РС”, број125/2003 и12/2006

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС”, број 18/2015

евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника, исказала расходе и издатке из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде.

4. град Кикинда је исказао текуће приходе мање за 63.873 хиљаде динара по основу не исказаних податка о оствареним приходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника ( Архив 998 хиљада динара, Библиотека 1.400 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање 4.713 хиљада динара, Спортски центар Језеро 21.373 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 593 хиљаде динара, Народни музеј 1.916 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Мокрин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кикинда 4.686 хиљада динара, Предшколска установа 11.636 хиљада динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 7.946 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.441 хиљаду динара).

5. град Кикинда је исказао текуће расходе мање за 66.464 хиљаде динара по основу не исказаних податка о оствареним расходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника (Архив 987 хиљада динара, Библиотека 1.403 хиљаде динара, Центар за стручно усавршавање 4.623 хиљаде динара, Спортски центар Језеро 27.232 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 536 хиљада динара, Народни музеј 1.804 хиљаде динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Мокрин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кикинда 4.660 хиљада динара, Предшколска установа 11.793 хиљаде динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 4.976 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.279 хиљада динара).

#### **Ризик**

Уколико се настави са праксом да се годишњи финансијски извештаји буџета града, не заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника не представљају консолидоване финансијске извештаје, односно не укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

#### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да годишње финансијске извештаје буџета града, заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника и да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

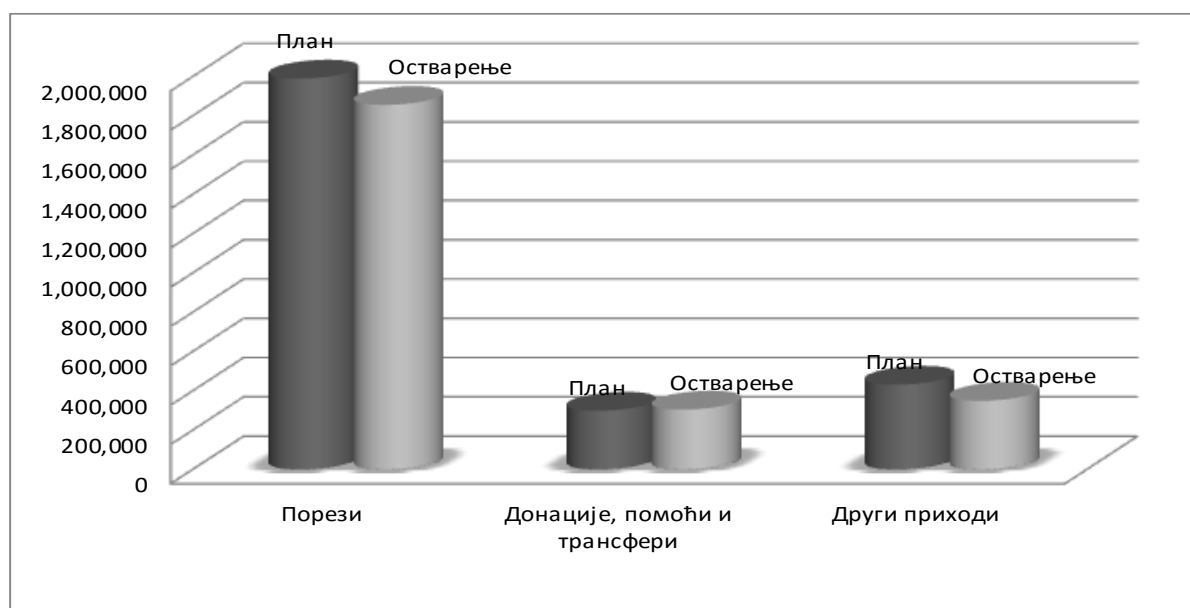
##### **5.1.1. Приходи**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Кикинде за 2016. годину, планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 2.303.341 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 1.987.093 хиљаде динара.

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину

Графикон бр. 1: Укупни планирани и остварени текући приходи за 2016. годину у граду Кикинди

у хиљадама динара



Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Табела бр. 3: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године града Кикинде за 2016. годину  
у хиљадама динара

ОПИС	Економска класификација -четврти ниво	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4*100 3
1	2	3	4	5	6
<b>I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>	<b>130.888</b>	<b>130.888</b>	<b>130.888</b>	100
<b>II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	1.989.479	1.851.705	1.851.705	93
Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	7111	746.133	760.109	760.109	102
Порез на фонд зарада	7121	-	1	1	-
Периодични порези на непокретности	7131	315.000	283.459	283.459	90
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	3.300	3.338	3.338	101
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	50.001	50.439	50.439	101
Други периодични порези на имовину	7136	10	-	-	-
Порези на појединачне услуге	7144	1.000	691	691	69
Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7145	109.512	68.595	68.595	63
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	35.000	31.409	31.409	90
Капиталне донације од међународних организација	7322	-	632	632	-
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	213.048	215.784	215.784	101
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	85.314	88.058	88.058	103
Камате	7411	5.000	2.561	2.561	51
Закуп непроизведене имовине	7415	315.500	258.654	258.654	82
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржосних организација	7421	60.975	55.044	55.044	90
Таксе и накнаде	7422	2.864	2.805	2.805	98
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7423	200	124	124	62
Приходи од новчаних казни за прекршаје	7433	11.000	10.192	10.192	93
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	2.000	1.186	1.186	59
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	372	393	393	105
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442	6.000	-	-	-
Мешовити и неодређени приходи	7451	27.250	18.231	18.231	67
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	182.374	3.899	3.899	2



Примања од продаје непокретности	8111	182.369	3.896	3.896	2
Примања од продаје покретне имовине	8121	5	3	3	60
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>	<b>600</b>	<b>601</b>	<b>601</b>	<b>100</b>
Примања од отплате кредита датим физичким лицима и домаћинствима у земљи	9219	600	601	601	100
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>182.974</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>	<b>2</b>
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>2.172.453</b>	<b>1.856.205</b>	<b>1.856.205</b>	<b>85</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>2.303.341</b>	<b>1.987.093</b>	<b>1.987.093</b>	<b>86</b>

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Примања од продаје непокретности остварена су у укупном износу од 3.896 хиљада динара или 2 % у односу на план, тј. мање су остварена у односу на план за 178.473 хиљаде динара.

На економској класификацији 7322-Капиталне донације од међународних организација остварено је 632 хиљаде динара. Ови приходи и примања у Одлуци о буџету за 2016. годину нису планирани. Други периодични порези на имовину планирани су у износу од 10 хиљада динара и Капитални добровољни трансфери од физичких лица планирани су у износу од 6.000 хиљада динара. У току 2016. године није било остварења наведених прихода.

#### **На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

укупни приходи и примања су остварени са 85 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 316.249 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.*

#### **А) Изворни приходи буџета града**

Скупштина општине Кикинда је 15.06.2011. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о општинској управи<sup>35</sup>, којом је као посебна организациона јединица предвиђен Секретаријат локалне пореске администрације.

Информатичку подршку ЛПА врши Институт „Михајло Пупин“ ДОО Београд. Решења се штампају у једном примерку, а чувају се у електронском облику у апликацији ИС ЛПА. Достава решења пореским обвезницима врши се путем Поште.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**Приход од самодоприноса.** У 2016. години остварен је у износу од 27.133 хиљаде динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених на територији општине-сеоски месни самодопринос износ од 24.486 хиљада динара; конто 711182- Самодопринос према зарадама запослених на територији града износ од хиљаду динара; конто 711183-Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства износ од 89 хиљада динара; конто 711184- Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном

<sup>35</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 14/11

делатношћу, износ од 2.557 хиљада динара. Самодопринос је уведен за девет месних заједница са подручја града Кикинде на основу следећих Одлука и то: Башаид, Иђош, Мокрин, Наково, Нови Козарци, Руско Село, Сајан, Банатска Топола и Банатско Велико Село.

*Самодопринос према зарадама запослених на територији месне заједнице.* Остварени приход у 2016. години је 24.486 хиљада динара и то: МЗ Банатска Топола 791 хиљада динара; МЗ Банатско Велико Село 3.340 хиљада динара; МЗ Башаид 2.057 хиљада динара, МЗ Иђош 2.045 хиљада динара, МЗ Мокрин 6.441 хиљада динара; МЗ Наково 2.659 хиљада динара; МЗ Нови Козарци 2.334 хиљаде динара; МЗ Руско Село 3.735 хиљада динара и МЗ Сајан 1.084 хиљаде динара.

*Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства.* У 2016. години остварен је приход у износу од 89 хиљада динара. Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства се од 2013. године не утврђује, из разлога што је изменама Закона о порезу на доходак грађана од 30.05.2013. године законодавац на основу чл. 31. и 32. , приходе од делатности пољопривреде и шумарства сврстао у порез на приходе од самосталне делатности. Пошто се по Закону више не утврђују обавезе по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства , остварени приходи се односе на задужења из ранијих година.

*Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу.* На име самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу донето је 158 решења, у вредности од 2.330 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 2.557 хиљада динара и то: МЗ Банатска Топола 46 хиљада динара; МЗ Банатско Велико Село 222 хиљаде динара; МЗ Башаид 181 хиљада динара, МЗ Иђош 385 хиљада динара, МЗ Мокрин 581 хиљада динара; МЗ Наково 153 хиљаде динара; МЗ Нови Козарци 440 хиљада динара; МЗ Руско Село 252 хиљаде динара , МЗ Сајан 36 хиљада динара и дуг МЗ Кикинда из ранијих година 261 хиљада динара.

У односу на 2015. годину наплаћено је мање прихода за 181 хиљаду динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу на дан 31.12.2016. године износе 6.466 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5.695 хиљада динара а припадајуће камате износе 771 хиљада динара. Укупна претплата је 467 хиљада динара.

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

- град Кикинда у својим пословним књигама није евидентирао потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у укупном износу од 6.466 хиљада динара што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу самодоприноса и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од самодоприноса.*

**Порез на имовину.** Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>36</sup>, Одлуке о висини стопе пореза на имовину<sup>37</sup>, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину<sup>38</sup>, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Кикинда<sup>39</sup>, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на

<sup>36</sup> „Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14-др закон

<sup>37</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 42/13

<sup>38</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 42/13

<sup>39</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 34/15

територији општине Кикинда<sup>40</sup> и Решења о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге<sup>41</sup>.

Табела бр.4: Порез на имовину

у хиљадама динара

рб	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2016. године		Претплата
		Главни дуг	Камата			2015. година	2016. година	Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Порез на земљиште						471			
2	Порез на имовину физичких лица	57.312	31.970	21.746	83.226	54.389	84.586	63.744	33.787	6.638
3	Порез на имовину правних лица	48.029	10.624	345	195.747	191.283	198.873	48.786	16.777	3.505
	<b>Укупно:</b>	<b>105.341</b>	<b>42.594</b>	<b>22.091</b>	<b>278.973</b>	<b>245.672</b>	<b>283.930</b>	<b>112.530</b>	<b>50.564</b>	<b>10.143</b>

*Порез на земљиште, конто 711147*

Од пореза на земљиште у 2016. години остварен је приход у износу од 471 хиљада динара.

*Порез на имовину физичких лица, конто 713121*

На име пореза на имовину физичких лица донето је 21.746 решење, у вредности од 83.226 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 84.586 хиљада динара. У односу на 2015. годину наплаћено је више прихода за 30.197 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину физичких лица на дан 31.12.2016. године износе 97.531 хиљада динара, од чега главни дуг износи 63.744 хиљаде динара а припадајуће камате износе 33.787 хиљада динара. Укупна претплата је 6.638 хиљада динара.

*Порез на имовину правних лица, конто 713122*

На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2016. годину у износу од 195.747 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 198.873 хиљаде динара.

У односу на 2015. годину наплаћено је више за 7.590 хиљада динара.

Стање потраживања Града Кикинде на дан 31.12.2016. године по основу пореза на имовину је 163.094 хиљаде динара, од тога порез на имовину физичких лица 97.531 хиљада динара и порез на имовину правних лица 65.563 хиљаде динара.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину правних лица на дан 31.12.2016. године износе 65.563 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 48.786 хиљада динара а припадајуће камате износе 16.777 хиљада динара. Укупна претплата је 3.505 хиљада динара.

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

- Град Кикинда у својим пословним књигама није евидентирао потраживања по основу пореза на имовину у укупном износу од 163.094 хиљаде динара што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају потраживања по основу пореза на имовину.*

**Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама<sup>42</sup> и Одлуке о тарифи комуналних такси<sup>43</sup>.

<sup>40</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 42/13 и 23/14

<sup>41</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ број 42/13 и 44/13

<sup>42</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, број 7/14

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

Табела бр. 5: Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

рб	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2016. године		Претплата
		Главни дуг	Камата			2015. година	2016. година	Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Комунална такса за коришћење рекламних panoа			3	158		691	22	1	141
2.	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	17.086	3.878	181	28.490	31.761	31.409	29.768	7.260	2.200
3.	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	125	3	204	648	2.200	6.114	159	16	7.116
4.	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила						20.643			
5.	Комунална такса за коришћење простора за парки.						286			
	<b>УКУПНО</b>	<b>17.211</b>	<b>3.881</b>	<b>385</b>	<b>29.296</b>	<b>33.961</b>	<b>59.143</b>	<b>29.949</b>	<b>7.277</b>	<b>9.457</b>

*Комунална такса за коришћење рекламних panoа, конто 714431*

Обрачунава се на основу члана 1. тарифни број 4. Одлуке о тарифи комуналних такси. Одлуком о комуналним таксама прописано је да обвезнике и локације за коришћење права, предмета и услуга на територији града Кикинде из овог тарифног броја утврђује Секретаријат за стамбено комуналне послове, урбанизам и привреду. Током 2016. године донета су 3 решења и остварен приход од 691 хиљаду динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 23 хиљаде динара. Укупна претплата је 141 хиљада динара.

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

Обрачунава се на основу члана 1. тарифни број 3. Одлуке о тарифи комуналних такси. Током 2016. године донето је 181 решење и остварен приход од 31.409 хиљада динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 37.027 хиљада динара. Укупна претплата је 2.200 хиљада динара.

*Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, конто 714513*

Обрачунава се на основу члана 1. тарифни број 6. Одлуке о тарифи комуналних такси. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 20.643 хиљаде динара.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531*

Секретаријат локалне пореске администрације комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама утврђује на основу члана 1. Тарифни број 1. Одлуке о тарифи комуналних такси и добијених решења од Секретаријата за стамбено-комуналне

<sup>43</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, број 7/14, 31/15, 36/15

послове, урбанизам и привреду којим се одобрава њихово постављање. Током 2016. године донето је 204 решења и остварен приход од 6.114 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 175 хиљада динара, док је претплата 7.116 хиљада динара.

*Комунална такса за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532*

У складу са Одлуком Скупштине општине Кикинда о поверавању обављања комуналне делатности одржавања јавних паркиралишта<sup>44</sup> и одредбама Одлуке о условима и начину организовања делатности одржавања јавних паркиралишта<sup>45</sup>, Општина Кикинда је са Паркинг систем и гараже доо Нови Београд закључила Уговор о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта, од 24.01.2007. године и Анекс I Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта, од 29.03.2007. године. Наведеним актима уређена су међусобна права и обавезе за поверавање обављања делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Кикинди. Дана 06.02.2015. године, општина Кикинда је са „Метропаркинг север“ доо Кикинда, за пружање услуга паук службе, успостављање и контролу паркинга на уличним и отвореним паркиралиштима и гаражама (правни следебеник „Паркинг система-гараже“ доо Нови Београд односно „Паркинг систем гараже“ доо Кикинда) закључила Анекс II Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта. Предузеће Метропаркинг север доо Кикинда је уговорене послове обављало до марта 2016. године. Услед блокаде текућих рачуна, на основу решења донетог од стране Пореске управе, онемогућено је редовно пословање предузећа „Метропаркинг север“ доо Кикинда и извршавање уговорних обавеза према Граду Кикинди. Дана 18.08.2016. године „Метропаркинг север“ је од стране Града, у складу са чланом 38. поменутог Уговора обавештен о раскиду Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта. На основу Одлуке о јавним паркиралиштима и уклањању возила од 12.12.2011. године и Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности донетој на седници Скупштине града Кикинда, дана 01.06.2016. године, обављање делатности управљања јавним паркиралиштима и наплате коришћења паркинг места поверено је Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда.

У складу са уговореним обавезама, предузеће „Метропаркинг север“ је било у обавези да граду Кикинди изврши уплата у износу од 10% од прихода остварених по основу продаје свих типова паркинг карата. На конту 741532 последња уплата евидентирана је 05.02.2016. године. У 2016. години укупно остварени приход је 286 хиљада динара.

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда којем је од 01.06.2016. године одлуком поверено обављање делатности управљања јавним паркиралиштима и наплате коришћења паркинг места, у 2016. години није обављало ову делатност.

*Комунална такса за такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, конто 741532*

Обрачунава се на основу члана 1. тарифни број 5. Одлуке о тарифи комуналних такси. Таксу из овог тарифног броја плаћа лице које користи слободну површину. Утврђивање обавезе, контролу уплате и наплату врши орган Градске управе надлежан за комуналне послове. У 2016. години остварен је приход од 322 хиљаде динара.

<sup>44</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, број 10/06

<sup>45</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, број 10/06

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

- да Секретаријат за локалну пореску администрацију у 2016. години није издао ниједно решење и није остварен приход за Тарифни број 2-Такса за држање апарата за забавне игре;
- да дуговања по основу комуналне таксе на дан 31.12.2016. године утврђена су у износу од 37.202 хиљаде динара, и то: за истицање фирме 37.027 хиљада динара (главни дуг 29.767 хиљада динара, камата 7.260 хиљада динара) и за коришћење простора на јавним површинама 175 хиљада динара главни дуг 159 хиљаде динара и камата 16 хиљада динара);
- град Кикинда потраживања од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на дан 31.12.2016. године није евидентирао у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 37.202 хиљаде динара потраживања од купаца (конто 121111), обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за стамбено комуналне послове, урбанизам и привреду у Градској управи града Кикинде, доноси решење на основу кога се кориснику одобрава коришћење извесног права ( коришћење рекламних паноа, коришћење простора на јавним површинама и др.) На основу донетог решења, купац је у обавези да измири своју обавезу, уплатом на одоговарајући рачун јавних прихода. Пошто се донета решења селективно прослеђују Секретаријату локалне пореске администрације (која треба да води аналитичке евиденције потраживања Града) исти није у могућности да формира потраживање према купцу за решења која му нису прослеђена и неки купци се у књиговодственој евиденцији не појављује као дужници по издатим решењима. Не евидентирањем потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији постоји велики ризик да купац неће измити обавезу која му је решењем наложена и да Градска управа града Кикинде о томе неће имати сазнање. У случајевима када купац изврши уплату своје обавезе на прописани уплатни рачун јавних прихода, такве уплате се у пореском рачуноводству евидентирају као претплате јер је уплатилац „непознат“. На основу евиденције о наплаћеним приходима која се води у Секретаријату локалне пореске администрације, у 2016. години евидентирана је претплата у укупном износу од 7.257 хиљада динара и то: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа у износу од 141 хиљада динара и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 7.116 хиљада динара.

*Одговорним лицима града Кикинде препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине града; да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама ,да уреде ток документације у Градској управи града Кикинде који ће омогућити формирање ажурне евиденције потраживања од купаца.*

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562**

Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине<sup>46</sup>. Током 2016. године издато је 925 решења и остварен је приход у износу од 43.527 хиљада динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2016. године износи 5.939 хиљада динара, што је 14% у односу на остварене приходе. Скупштина града Кикинде је 01.06.2016. године донела Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту и унапређење животне средине за подручје града Кикинда у 2016. години, на основу сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Градско

<sup>46</sup> “Сл.лист општине Кикинда“, број 12/13 и 33/13

веће града Кикинде је 11.04.2017. године усвојило Извештај о коришћењу средстава из Буџетског фонда за заштиту животне средине града Кикинда за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године. Секретаријат за заштиту животне средине градске управе града Кикинде је 20.04.2017. године упутио Извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

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

- потраживања од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине град Кикинда није евидентирао у главној књизи, тако да су мање евидентирана и исказана за износ од 5.939 хиљада динара потраживања од купаца (конто 122111) и обрачунати ненаплаћени приходи (конто 291311), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- дуговања обвезника по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2016. године су 5.939 хиљада динара;
- град Кикинда је Извештај о коришћењу средстава из Буџетског фонда за заштиту животне средине града Кикинде за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине 20.04.2017. године, што није у складу са чланом 100. став 4. Закона о заштити животне средине којим је прописано да Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе достављају Министарству најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину, односно на захтев Министарства.

**Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741141.** Остварена су средства у 2016. години у износу од 1.022 хиљаде динара на основу Уговора о новчаном депозиту по виђењу закљученог са Војвођанском банком А.Д. Нови Сад.

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

- град Кикинда је извршио пласирање средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему.

У 2017. години начелник Градске управе је донело Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Кикинде и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, број III-04-сл/2017 од 01. јануара 2017. године.

**Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини конто 741522.** У 2016. години град Кикинда је остварио приход у износу од 75.508 хиљада динара. Градска управа града Кикинде је 12.04.2016. године упутила Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Управи за пољопривредно земљиште, Захтев за давање сагласности на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде за 2016. годину. Министарство је дало Сагласност дана 21.04.2016. године, након чега је Скупштина града, 01.06.2016. године донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинда за 2016. годину. Градска управа града Кикинде се захтевом од 26.09.2016. године обратила Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за територији града Кикинде. Министарство није дало сагласност на наведену Одлуку јер је у поступку техничке контроле утврдило одређене недостатке и наложило је да се исти од стране Градске управе отклоне. Након отклањања утврђених недостатака, градоначелник града Кикинде је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљиште у државној својини у граду

Кикинди, од 28.10.2016. године и расписао оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди. На наведену Одлуку Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште је дало сагласност дана 08.11.2016. године. Град Кикинда није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине: Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години.

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

- Скупштина града Кикинда није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, већ са закашњењем, дана 01.06.2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- Градоначелник града Кикинде није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 28.10.2016. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;
- Град Кикинда није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту којим је утврђено да су јединице локалне самоуправе дужне да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године, као и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма за текућу годину до 31. јануара наредне године.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Град Кикинда је 26.05. 2017. године доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини и 27.09.2017. године извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2016. години.

**Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534** се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима<sup>47</sup> не утврђује од 01.01.2014. године. Остварени приход у 2016. години износи 2.774 хиљаде динара и односи се на наплаћена дуговања која потичу из ранијих година.

Према писаној информацији начелника градске управе, број III-04-031-11/2017, од 19.09.2017. године, на дан 31.12.2016. године град Кикинда нема потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

**Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538.** Град Кикинда је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>48</sup>. Чланом 27. Одлуке, утврђено је да се инвеститорима омогућава умањење доприноса за уређивање грађевинског земљишта, под одређеним условима који нису у складу са чланом 97. Закона о планирању и изградњи, као што су: допринос за изградњу индивидуалног стамбеног објеката нето површине до 100 м<sup>2</sup>, уколико се плаћа једнократно, умањује се

<sup>47</sup> “Сл. гласник РС”, број 103/11

<sup>48</sup> “Сл. лист општине Кикинда” број 10/15 и „Сл.лист града Кикинде“ број 17/16



за 50%; плаћање се може одложити на рок до 48 месеци за физичка лица. Секретаријат за стамбено-комуналне послове, урбанизам и привреду врши обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта. У 2016. години остварен је приход у износу од 310 хиљада динара.

**Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253.** Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи<sup>49</sup> укинута је наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведен допринос за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 01.03.2015. године. У 2016. години, на овом конту извршено је сторнирање у износу од 196 хиљада динара. Према писаној информацији секретарке Секретаријата за стамбено-комуналне послове, урбанизам и привреду број III-01-службено/2017 од 18.09.2017. године, сторнирање прихода односи се на поврат средстава лицима која су на основу раније важећих прописа закључила Уговоре о висини накнаде за уређење грађевинског земљишта са ЈП „Дирекција за изградњу града“, а није им издата грађевинска дозвола.

До 01.03.2015. године администрирање овог прихода вршило је ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда. У информацији секретарка наводи да, након измена закона није вршено преузимање документације од ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда и да нема сазнања да ли постоје доспела потраживања по основу ове врсте јавног прихода.

**Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141.** Током 2016. године град Кикинда је остварио приход у износу од 6.611 хиљада динара. Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду је као правни наследник Дирекције за робне резерве општине Кикинда имала одређена потраживања од АД Кинђа аграр чији је правни наследник Теравита ад Ратково. Потраживања су се односила на испоруку меркантилне пшенице у случају рата и или ванредне ситуације. Према писаној информацији одговорног лица, на основу судске пресуде, Теравита ад Ратково је била у обавези да преда 457.550 кг меркантилне пшенице. Наведена обавеза је извршена од стране ДОО Еликсир Аграр из Шапца, на основу Уговора о преузимању дуга. Пшеница је ускладиштена у простору ДОО Viktoria logistic Нови Сад, која је откупила пшеницу и извршила уплату у износу од 6.611 хиљада динара.

**Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142.** У току 2016. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 13.458 хиљада динара и то: (1) 13.136 хиљада динара од уплата Јавног предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда; (2) 251 по Одлуци председника МЗ Мокрин и (3) 71 хиљада динара по основу три судска поравнања.

Послове издавања у закуп пословног простора и наплате закупнине до краја 2015. године обављало је ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда, над којом је крајем 2015. године покренут поступак ликвидације.

На основу Уговора о поверавању послова издавања у закуп пословног простора, од 17.05.2016 године, Одлуке о условима и начину давања у закуп пословног простора у јавној својини општине Кикинда<sup>50</sup> и Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности<sup>51</sup>, град Кикинда је послове давања у закуп пословног простора у јавној својини града Кикинде поверио Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и

<sup>49</sup> “Сл. гласник РС”, број 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14 и 145/14)

<sup>50</sup> “Сл. лист општине Кикинда”, број 14/14, 14/15 и 12/16

<sup>51</sup> “Сл. лист општине Кикинда”, број 8/16

услуге „Кикинда“ Кикинда. На основу оснивачког акта Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, од ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда преузета је архива закључених уговора о закупу пословног простора и програм за фактурисање закупнине за пословни простор. Посебан акт о преузимању није донет. Према писаној информацији одговорног лица овог предузећа, на основу овлашћења председника општине, сачињени су Анекси свих Уговора о закупу пословног простора чији је рок закупа био у току, на начин да је извршена измена закуподавца. Уместо ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда закуподавац постаје Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“.

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ обавља све стручне послове (финансијске, правне и техничке) у вези издавања у закуп пословног простора, за које му у складу са чланом 3. Уговора о поверавању послова издавања у закуп пословног простора припада накнада у висини од 30% висине укупне фактурисане закупнине месечно, односно 30% висине укупне фактурисане закупнине на годишњем нивоу у коју је укључена и услуга фактурисања наплате отплатних рата за станове. Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ закупнину за пословни простор фактурише за текући месец до последњег дана у месецу. Закупци су у обавези да уплату закупнине за коришћење пословног простора врше на рачун овог јавног предузећа који се води код Управе за трезор. У складу са закљученим уговором, наплаћену закупнину за фактурисани месец, умањену за фактурисани износ ПДВ-а, Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ је у обавези да уплаћује граду Кикинда најкасније 35-тог дана од дана фактурисања на одговарајући уплатни рачун јавних прихода и да достави комплетан обрачун за претходни месец који садржи: фактурисани износ закупнине, износ обрачунатог ПДВ-а и дуговања купаца за електричну енергију.

Пословни простор даје се у закуп јавним надметањем и прикупљањем понуда јавним оглашавањем. Решење о начину давања у закуп пословног простора доноси градоначелник града Кикинде. Поступак давања у закуп пословног простора спроводи Комисија коју именује градоначелник. Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ је у 2016. години управљало са 129 јединица пословног простора, од чега је предузеће на дан 31.12.2016. године издало у закуп 105 јединица пословног простора. По основу закупа пословног простора, у 2016. години издато је укупно 1.129 фактура у укупном износу од 34.532 хиљаде динара са урачунатим ПДВ. Одговорна лица сачинила су табеларни преглед структуре пословног простора према начину коришћења на дан 31.12.2016. године:

Табела бр.6: Број јединица и површина пословног простора

РБ	ОПИС	БРОЈ ЈЕДИНИЦА	ПОВРШИНА (у м <sup>2</sup> )
1	Пословни простор дат у закуп	105	7.660,21
2	Пословни простор дат на коришћење без накнаде	17	925,43
3	Неиздат пословни простор	7	171,44
	УКУПНО	129	8.757,08

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ је у току 2016. закључило 19 уговора о закупу за пословни простор, и то:

Табела бр. 7: Начин давања у закуп пословног простора

РБ	НАЧИН ДАВАЊА У ЗАКУП	Број поступака спроведен у 2016. године	БРОЈ ЈЕДИНИЦА
1	Јавно надметање	4	4
2	Непосредна погодба	6	6
3	Обнова уговора	9	9
	Укупно	19	19

На дан 31.12.2016. године Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ исказало је 3.539 хиљада динара ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора.

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

- Оглас о издавању у закуп пословног простора путем јавног надметања који је 28.10.2016. године расписала Комисија за пословни простор града Кикинде не садржи назив органа и корисника непокретности која се даје у закуп у јавној својини, обавезе закупца у вези са коришћењем непокретности за одређену сврху и намену, време и место увида у документацију, односно услове откупа исте и назнаку да се у пријави, односно понуди обавезно наводи број рачуна на који ће се извршити повраћај депозита и датум и време разгледања непокретности која се даје у закуп, што је није у складу са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- 17 јединица пословног простора дато је на коришћење без накнаде што није у складу са чланом 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом којим је утврђено да хуманитарним организацијама које имају за циљ помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе за стицање прихода, добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама, може се дати у закуп пословни простор, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности закупнине;
- дуговања са стањем на дан 31.12.2016. године закупца пословног простора по основу закупнине су 3.539 хиљада динара;
- Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ своју месечну обавезу према граду Кикинда за месец јун и август није извршила у складу са чланом 4. став 4. Уговора о поверавању послова издавања у закуп пословног простора којим је утврђено да је Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ у обавези да наплаћену закупнину за фактурисани месец уплати граду Кикинда најкасније 35-ог дана од дана фактурисања, уз умањење за фактурисани износ ПДВ-а.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да приликом издавања пословног простора у закуп поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора.*

**Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153.**

У току 2016. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 3.081 хиљада динара.

**Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143.** У току 2016. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 1.951 хиљада динара. Приходи евидентирани на овом уплатном рачуну потичу од закупа површине јавне намене-постављање киоска. Закупнина се плаћа на основу закључених уговора, с тим што је купац у обавези да уговорени износ закупнине плати до краја месеца за текући месец. Висина закупнине се усклађује на почетку године са кретањем индекса потрошачких цена за претходну годину који објављује Републички завод за статистику.

У току 2016. године није спроведен ни један поступак давања у закуп површина јавне намене. У поступку ревизије нисмо добили податке о: укупном броју закупаца површина јавне намене, броју закључених уговора о привременом закупу површина јавне намене, укупним потраживањима на дан 31.12.2016. године по основу овог јавног прихода.

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

- за неблаговремено плаћање месечне закупнине, град Кикинда није вршио обрачун камате, што није у складу са чланом 8. Уговора о закупу површина јавне намене којим је предвиђено да се у случају неблаговременог плаћања месечне закупнине закупцима обрачунава законска затезна камата;
- за 2.254 хиљаде динара више су исказани Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153, мање су исказани за исти износ Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да поштују одредбе закључених Уговора о коришћењу површина јавне намене и одредбе регулативе која уређује буџетски систем.*

**Донације и помоћи од међународних организација, конто 732000.** Остварене су у износу од 632 хиљаде динара по основу Споразума који је закључен између општине Решица и општине Кикинда, за имплементацију пројекта-Превенција поплава-за бољи квалитет живота МИС ЕТЦ КОД 1256, одобрен од стране Заједничког надзорног одбора „ИПА Програма прекограничне сарадње Румунија-Република Србија“-21. јуна 2013. године у Темишвару. Средства су дозначена на наменски девизни рачун отворен код Народне банке Србије одакле су конвертована и уплаћена на прописан рачун јавних прихода.

**Боравишна такса, конто 714552.**

Град Кикинда је у току 2016. године остварио приход од боравишне таксе у износу од 2.309 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у складу са Одлуком о боравишној такси<sup>52</sup>.

**Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146.** Остварен је приход у износу од 17.240 хиљада динара од уплата родитеља за боравак деце у ПУ „ Драгољуб Удицки“ Кикинда.

**Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, конто 742242.** У 2016. години остварен је приход у износу од 981 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката<sup>53</sup>. Решавајући по захтеву странке за озакоњење објекта, Секретаријат за стамбено-комуналне послове, урбанизам и привреду доноси решење о озакоњењу. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу. У 2016. години донета су 232 решења.

**Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, конто 743324.** У току 2016. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 9.437 хиљада динара. Општинско веће општине Кикинда је 18.10.2013. године донело Решење о образовању и именовању чланова Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Кикинда<sup>54</sup>. Председник Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Кикинда (истовремено и тадашњи председник општине Кикинда) је донео Програм расподеле средстава за унапређење безбедности саобраћаја на подручју општине

<sup>52</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ број 7/09

<sup>53</sup> „Сл. гласник РС“ број 96/15

<sup>54</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ број 36/13

Кикинда за 2016. годину. Градско веће града Кикинда, је 15.12.2016. године донело Решење о образовању и именовању чланова савета за безбедност саобраћаја на путевима града Кикинде<sup>55</sup>.

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

- Градско веће града Кикинде није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју града што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, градско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње;

- Скупштина града Кикинде није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Кикинда што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да донесу интерна акта и подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.*

**Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141.** У 2016. години остварени су приходи у износу од 278 хиљада динара.

На основу Уговора о исплати награде у оквиру акције „Такмичење са чистунком“ који је закључен између А.С.А. доо Кикинда и ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда као победником такмичења опредељена су средства у износу од 126 хиљада динара за набавку опреме у едукативне сврхе.

**Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општине, конто 744151.** У 2016. години остварени су приходи у износу од 115 хиљада динара.

На основу Уговора о донаторству који је закључен између GRINDEX доо Кикинда и општине Кикинда, општини Кикинда опредељена су средства у виду финансијске помоћи у износу од 50 хиљада динара, за прављење пакета за бебе у оквиру акције „Кикиндски беби клуб“.

**Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141.** У току 2016. године остварен је приход у укупном износу од 10.671 хиљада динара, и то: (1) пренос средстава због затварања рачуна Јавне агенције за привреду и пољопривреду 39 хиљада динара; (2) затварање подрачуна града Кикинда 399 хиљада динара; (3) издавање информације о локацији 118 хиљада динара; (4) издавање потврда пет хиљада динара; (5) накнада за уређење грађевинског земљишта 58 хиљада динара; (6) закуп стамбеног објекта осам хиљада динара; (7) издавање локацијских услова 482 хиљада динара; (8) поврат неутрошених средстава од МЗ Сајан 2.500 хиљада динара; (9) поврат средстава од ПУ 37 хиљада динара; (10) обуставе од зарада запослених за прекорачење дозвољеног лимита за услуге мобилне телефоније 45 хиљада динара; (11) уплата са подрачуна 282 хиљаде; (12) уплате са подрачуна „Помоће за избегла лица“ 400 хиљада динара; (13) за рефундацију трошкова боловања 2.599 хиљада динара; (14) уплата са подрачуна Пројекат-„Заштита здравља животиња“ 62 хиљаде динара; (15) уплата са подрачуна „Превенција поплава“ 55 хиљада динара; (16) уплата са подрачуна Пројекат-„Културно наслеђе“ 165 хиљада динара; (17) средства од скидања усева 187 хиљада динара; (18)

<sup>55</sup> „Сл. лист града Кикинда“ број 21/16

средства са подрачуна „Фонда солидарности“ 3.029 хиљада динара и (19) средства са подрачуна ПУ 13 хиљада динара и остало 188 хиљада динара.

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

- За 64 хиљаде динара више су исказани Мешовити и неодређени приходи-конто 745141, а мање су исказани: за осам хиљада динара Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета-конто 742142; за 58 хиљада динара Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Град Кикинда је евидентирао мешовите и неодређене приходе у корист нивоа градова више за 2.599 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да рефундацију расхода за боловање евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.*

**Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова, конто 745143** је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач . На основу члана 58. Закона о јавним предузећима<sup>56</sup>, јавна предузећа су у обавези да, део остварене добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се одлуком о буџету за наредну годину. Одлуком о буџету града Кикинда за 2016. годину утврђена је обавеза јавних предузећа да део у висини од 10% исказане добити, по завршном рачуну за 2015. годину, уплате у буџет града Кикинде до 31.12.2016. године.

Јавна предузећа су извршила уплату дела добити у буџет Града у износу од 647 хиљада динара и то: (1) 483 хиљаде динара ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ и (2) 164 хиљаде динара ЈП „Топлана“ Кикинда.

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

- Град Кикинда је остварио приход од учешћа у добити јавних предузећа мање за 1.537 хиљада динара, за колико су јавна предузећа, чији је оснивач, мање уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима и члану 34. Одлуке о буџету града Кикинде за 2016. годину и члану 49. Закона о буџетском систему.

**Трансфери од других нивоа власти (733000)**

Град Кикинда је у току 2016. године остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 303.842 хиљаде динара, и то:

-текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 у износу од 7.075 хиљада динара;

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа градова, конто 733146 у износу од 7.097 хиљада динара;

- ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа градова-конто 733148, остварени су у укупном износу од 90.734 хиљаде динара;

<sup>56</sup> „Сл. гласник Републике Србије“, број 15/16

-ненаменски трансфер од Републике у корист ниова општина-конто 733151, остварени су у износу од 9.000 хиљада;

-текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике, у корист нивоа општина-конто 733154 у износу од 21 хиљада динара за новчану помоћ интерно расељеном лицу;

-текући наменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа општина-конто 733156 у износу од 11.122 хиљаде динара;

-ненаменски трансфери од АП Војводине у корист нивоа општина, конто 733158, остварени су у укупном износ од 90.734 хиљаде динара;

-капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова – конто 733242 у износу од 47.678 хиљада динара;

-капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина – конто 733252 у износу од 40.381 хиљада динара.

**Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији АПВ, конто 741516.** Остварена су средства у 2016. години у износу од 173.337 хиљада динара.

#### **Приходи из осталих извора индиректних корисника**

**МЗ Банатско Велико Село.** У 2016. години МЗ Банатско Ново Село остварила је приходе у износу од 123 хиљаде динара који су евидентирани на конту 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодорпиноса у износу од 123 хиљаде динара уплаћени су на рачун МЗ Банатско Ново Село, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Банатско Ново Село да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Мокрин.** У 2016. години МЗ Мокрин остварила је приходе у износу од 618 хиљада динара и то: 154 хиљаде динара од месног самодоприноса; 441 хиљада динара од закупа пословног простора и 23 хиљаде динара од текућих добровољних трансфера физичких и правних лица.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодорпиноса у износу од 154 хиљаде динара уплаћени су на рачун МЗ Мокрин, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине; приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 441 хиљаду динара уплаћени су директно на рачун МЗ Мокрин уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета и приходи од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 23 хиљаде динара уплаћени су директно на рачун МЗ Мокрин уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 744141-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мокрин да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Банатско Топола.** У 2016. години МЗ Банатска Топола остварила је приходе у износу од шест хиљада динара који су евидентирани на конту 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Приходи остварени од месног самодорпиноса у износу од шест хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Банатска Топола, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Банатска Топола да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Башаид.** У 2016. години МЗ Башаид остварила је приходе у износу од 1.586 хиљада динара и то: осам хиљада динара од месног самодоприноса; 614 хиљада динара од закупа пословног простора и 964 хиљаде динара од резервације места на вашару.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодорпиноса у износу од осам хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Башаид, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине; приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 501 хиљада динара уплаћени су директно на рачун МЗ Башаид уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета и приходи од резервације места на вашару у износу од 1.077 хиљада динара уплаћени су директно на рачун МЗ Башаид уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 745141-Остали приходи у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Башаид да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

- **МЗ Иђош.** У 2016. години МЗ Иђош остварила је приходе од закупа пословног простора у износу од 106 хиљаде динара.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Приходи остварени од закупа пословног простора у износу од 106 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Иђош, уместо на прописани уплатни рачун 742142- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.



*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Иђош да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Наково.** У 2016. години МЗ Наково остварила је приходе у износу од 28 хиљада динара и то: 13 хиљада динара од месног самодоприноса и 15 хиљада динара од закупа.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 13 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Наково, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине и приходи од закупа у износу од 15 хиљада динара уплаћени су директно на рачун МЗ Наково уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Наково да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Нови Козарци.** У 2016. години МЗ Нови Козарци остварила је приходе у износу од 190 хиљада динара и то: 137 хиљада динара од месног самодоприноса и 53 хиљаде динара од закупа пословног простора.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 137 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Нови Козарци, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине и приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 53 хиљаде динара уплаћени су директно на рачун МЗ Нови Козарци уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Нови Козарци да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Руско Село.** У 2016. години МЗ Руско Село остварила је приходе у износу од 533 хиљаде динара и то: 73 хиљаде динара од месног самодоприноса; 334 хиљаде динара од закупа пословног простора, 95 хиљада динара од продаје старог гвожђа и 31 хиљада динара од продаје трактора-травокосачице.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 73 хиљаде динара уплаћени су на рачун МЗ Руско Село, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине; приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 334 хиљаде динара уплаћени су директно на рачун МЗ Руско Село уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета и приходи од продаје старог гвожђа и трактора-

травокосачице у износу од 126 хиљада динара уплаћени су директно на рачун МЗ Руско Село уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 745141-Остали приходи у корист нивоа градова чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Руско Село да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**МЗ Сајан.** У 2016. години МЗ Сајан остварила је приходе у износу од 484 хиљаде динара и то: 9 хиљада динара од месног самодоприноса и 475 хиљада динара од закупа пословног простора.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од месног самодоприноса у износу од 9 хиљада динара уплаћени су на рачун МЗ Сајан, уместо на прописани уплатни рачун 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине и приходи од давања у закуп пословног простора у износу од 475 хиљада динара уплаћени су директно на рачун МЗ Сајан уместо на прописани уплатни рачун града Кикинде, 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ Сајан да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда**

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 33.752 хиљаде динара, од тога:

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144-остварен је приход у износу од 16.453 хиљаде динара и односи се на средства опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице за реализацију васпитно-образовног програма у години пред полазак у основну школу у трајању од четири сата дневно

-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146-остварен је приход у износу од 88 хиљада динара за накнаду трошкова боравка деце ометене у развоју и деце без родитељског старања.

-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146-приход евидентиран у износу од 11.213 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о давању сагласности на цене боравка деце у предшколској установи, број П-06-14/2015 од 30.04.2015. године које је донело Општинско веће општине Кикинда. Уплате родитеља за боравак деце у установи до 04.07.2016. године вршене су на рачун сопствених прихода установе број 840-73667-93. Након тога, овај рачун је угашен а уплате родитеља врше се на евиденциони рачун број 840-30950845-67 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун 840-742146843-17-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

-Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378, приход евидентиран у износу од 423 хиљаде динара остварен је по основу уплата за осигурање деце која бораве у установи.

Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, ПУ „Драгољуб Удицки“ -дечја средства, број 840-711761-09.

-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111, остварене су у износу од 5.575 хиљада динара.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- За 16.453 хиљаде динара више су исказани Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144, а мање су исказани за исти износ Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, конто 733146-што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ПУ „Драгољуб Удицки“ евидентирала је меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 5.575 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је правилно евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода и Текуће наменске трансфере у 2017. години.

**Центар за стручно усавршавање Кикинда.** Остварени су приход из осталих извора у износу од 4.663 хиљаде динара и то: 80 хиљада динара за реализацију пројекта „Парк науке“; 50 хиљада динара за реализацију пројекта „Виртуелна наука у учионици“ и 4.515 хиљада динара од корисника услуга Центра (котизације за семинаре).

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од уплата корисника услуга у износу од 4.515 хиљада динара уплаћени су на рачун Центра за стручно усавршавање Кикинда уместо на прописани уплатни рачун 742141-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима „Центра за стручно усавршавање Кикинда“ да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**Предузете мере у поступку ревизије:**

На дан 31.10.2017. године, угашен је подрачун Центра за стручно усавршавање Кикинда у оквиру консолидованог рачуна трезора града Кикинде.

**Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда.** Остварен је приход из осталих извора у износу од 1.052 хиљаде динара и то: 40 хиљада динара од Фонда културе и физичке културе; 847 хиљада динара од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица и 165 хиљада динара од продаје добара.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу од 847 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда уместо на прописани уплатни, 744141-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова и приходи остварени од продаје

добара у износу од 165 хиљада динара уплаћени су на рачун Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда, уместо на прописани уплатни рачун 742141-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

**Спортски центар „Језеро“ Кикинда.** Остварени су приходи из осталих извора у износу од 21.235 хиљаде динара и то: 16.965 хиљада динара од давања у закуп или на коришћење непокретности; 429 хиљада динара од уплата запослених и 3.841 хиљада динара од продаје роба.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Приходи остварени од давања у закуп или на коришћење непокретности у износу од 16.965 хиљада динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; приходи од од уплата запослених у износу од 429 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни, 745141-Остали приходи у корист нивоа градова и приходи остварени од продаје роба у износу од 3.841 хиљаду динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни рачун 823141-Примања од продаје роба за даљу продају у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ Кикинда да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода стварају се услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са неправилним вођењем евиденција потраживања од купаца у аналитичкој књиговодственој евиденцији, постоји велики ризик да купац неће измирити обавезу која му је решењем наложена и да Градска управа града Кикинде о томе неће имати сазнање и да приход неће бити наплаћен.

Уколико се настави са уплатом прихода на сопствене рачуне индиректних буџетских корисника уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

#### **Препорука број 8**

(1) Препоручујемо одговорним лицима да реално изврше процену планираних вредности прихода и онемогуће услове за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

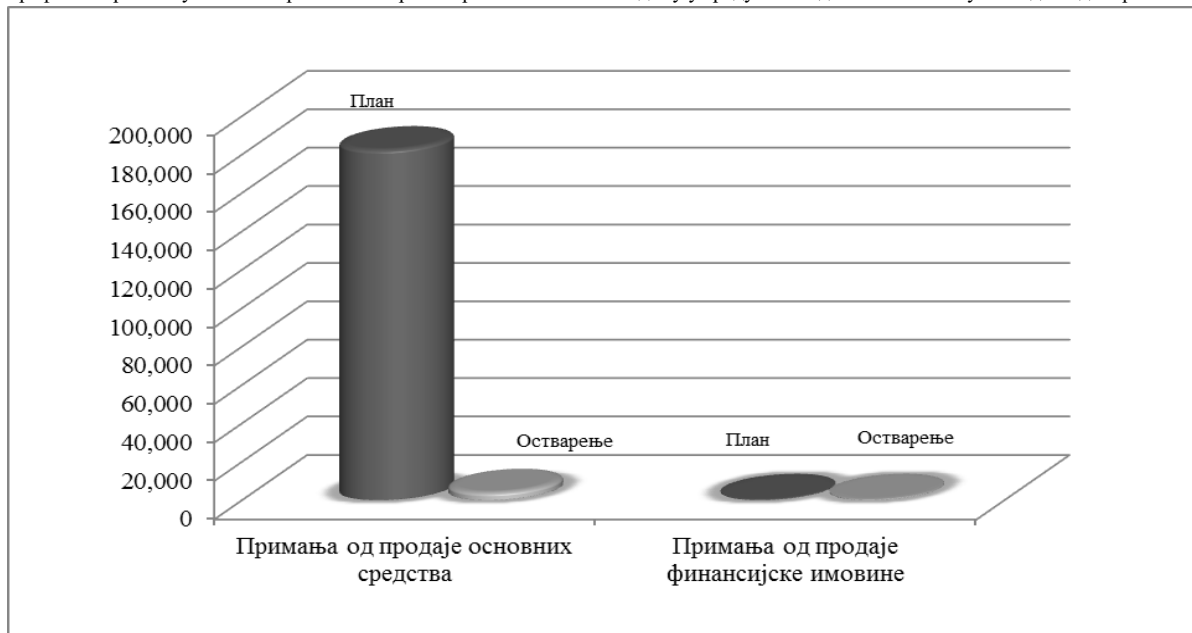
(2) Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији; и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од пореза на имовину .

(3) Препоручује се одговорним лицима Градске управе да потраживања од купаца евидентирају у аналитичкој евиденцији и у главној књизи, редовно прате наплату прихода по решењима издатим Секретаријата за стамбено комуналне послове, урбанизам и привреду.

(4) Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника града Кикинде да се приходи упаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

### 5.1.2. Примања

Графикон бр. 2: Укупни планирана и остварена примања за 2016. годину у граду Кикинди у хиљадама динара



Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2016. години, планирана су у износу од 182.374 хиљаде динара а остварена су у износу од 3.899 хиљада динара и то: примања од продаје непокретности 3.896 хиљада динара и примања од продаје покретне имовине три хиљаде динара.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141* остварена су у износу од 493 хиљаде динара по основу отплата рата за куповину гаража које су у јавној својини града Кикинде. Скупштина града Кикинде је 27.07.2016. године донела Решење о отуђењу и давању у закуп гаража из јавне својине града Кикинде<sup>57</sup>. На основу Решења градоначелник града Кикинде је расписао Оглас за отуђење и давање у закуп гаража у јавној својини града Кикинде који је објављен на огласној табли града Кикинде, у дневном листу „Данас“ и у локалном недељном листу „Кикинске“. По расписаном огласу заинтересована лица подносе захтев у писменој форми Секретаријату за стамбено-комуналне послове, урбанизам и привреду градске управе града Кикинде за куповину или закуп гараже. Уколико у року од пет дана од дана подношења захтева не буде још пријава за предметну гаражу, иста се отуђује или даје у закуп непосредном погодбом по почетној цени заинтересованом лицу. Уколико се у року од пет дана од дана пријема захтева пријави више заинтересованих лица за отуђење или закуп исте

<sup>57</sup> „Сл.лист града Кикинде“ број 12/16

гараже, организује се јавно надметање. Најповољнији понуђач је онај понуђач који на јавном надметању понуди највишу цену. Након спроведених поступака Градоначелник града Кикинде доноси Решење о отуђењу предметне гараже, а након правоснажности решења закључује и Уговор о отуђењу гараже са најповољнијим понуђачем.

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине, конто 811151* остварена су у износу од 1.948 хиљаде динара по основу отплата рата за куповину гаража.

На основу поступка који је ближе описан код конта 811141, председник општине Кикинда је са најповољнијим понуђачима закључивао Уговор о отуђењу гараже из јавне својине општине Кикинда.

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

- За 441 хиљаду динара више су исказана Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине, конто 811151, а мање су исказани за исти износ Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141 што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Примања од отплате станова у корист нивоа градова, конто 811143.* Остварен је приход у износу од 616 хиљада динара по основу уговора о откупу стана који су закључени у периоду децембар 2014. године - јануар 2015. године (укупно 22 уговора).

*Примања од отплате кредита датим домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, конто 921651.* Остварена су примања у износу од 322 хиљаде динара по основу Уговора о откупу стана које је општина Кикинда закључила са купцима.

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

- За 322 хиљаде динара више су исказана Примања од отплате кредита датим домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, конто 921651, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Примања од отплате кредита датим домаћинствима у земљи у корист нивоа градова, конто 921641.* Остварена су примања у износу од 279 хиљада динара по основу Уговора о откупу стана које је општина Кикинда закључила са купцима.

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

- За 279 хиљада динара више су исказана Примања од отплате кредита датим домаћинствима у земљи у корист нивоа градова, конто 921641, а мање су исказана за исти износ Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Уколико се настави са погрешном уплатом прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава

### Препорука број 9

(1) Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

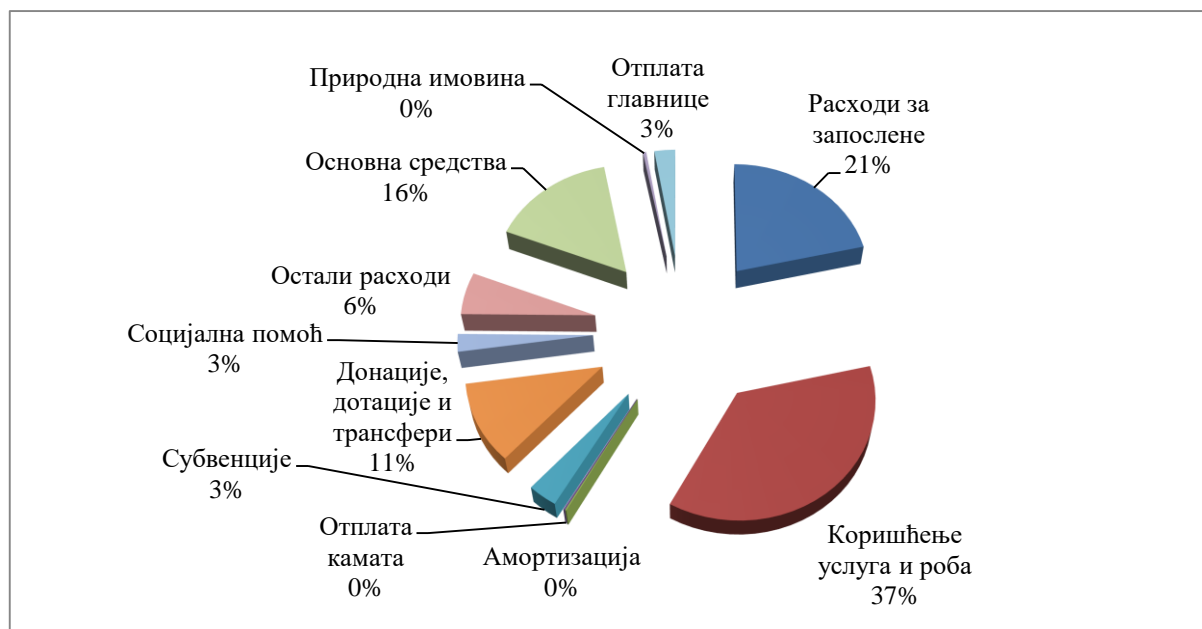
(2) Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника града Кикинде да се приходи упаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

### 5.1.3. Текући расходи

У наредним табелама тачке 5.1.3 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 града Кикинде.

Графикон бр. 3: Укупни извршени расходи и издаци за 2016. годину у граду Кикинди

у процентима (%)



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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.8: Плате, додаци и накнаде запослених

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	2,605	3,467	3,399	3,399	98	100
2	Градоначелник	1,728	3,780	3,570	3,570	94	100
3	Градско веће	15,784	13,732	13,703	13,703	100	100
4	Градска управа	100,501	106,744	106,149	106,149	99	100
5	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	111,582	115,614	113,910	113,910	99	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>232,200</b>	<b>243,337</b>	<b>240,730</b>	<b>240,730</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 411000</b>	<b>326,219</b>	<b>335,834</b>	<b>328,801</b>	<b>328,801</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>58</sup>, Законом о радним односима у државним органима<sup>59</sup>, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>60</sup>, Законом о раду<sup>61</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>62</sup>, Закон о основама система образовања и васпитања<sup>63</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>64</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>65</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>66</sup>, Анексом посебног колективног уговора за државне органе<sup>67</sup> и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>68</sup>.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године.

У својим одлукама о буџету за 2016. годину, јединице локалне власти могу да планирају укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015 годину<sup>69</sup>, без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколској установи (увећање 4%).

<sup>58</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 62/06,...99/14

<sup>59</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>60</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 18/2016 и 80/2016

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

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14)

<sup>63</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

<sup>64</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

<sup>65</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

<sup>66</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

<sup>67</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 25/2015 и 50/2015

<sup>68</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 10/2015

<sup>69</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 142/14



Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града Кикинде примењивана су и следећа акта: Колективни уговор општинске управе општина Кикинда (број: III- 04-020—1/2015 од 20.04.2015. године), Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима запослених лица у општинској управи општине Кикинда (број:III-03-110-1/2009 од 27.03.2009. године, са изменама број:III-03-110-16/2009 од 21.07.2009. године, број:III-03-110-12/2011 од 15.07.2011. године, број:III-03-110-8/2013 од 21.10.2013. године и број:III-03-110-13/2013 од 04.11.2013. године), Одлука о коефицијентима за утврђивање плате и накнаде председника општине и лица која бира, именује и поставља председник општине, општинско веће и скупштина општине Кикинда (број:III-04-06-2-6/2015 од 07.10.2015. године), Закључак о утврђеним основицама за обрачун и исплату плата у општини Кикинда (број: V-120-3/2014-1 од 10.11.2014. године), Упутство о прековременом раду (број:III-04-130-2/2014 од 29.10.2014. године), Колективни уговор за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година (број:1385 од 28.04.2015. године), Колективни уговор јавне установе спортски центар „Језеро“ Кикинда за период 2015-2017 година (број:15 од 27.02.2015. године), Колективни уговор Народно позориште за период 2015-2017 година (број:46 од 27.02.2015. године).

#### **Број запослених**

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, из прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>70</sup>, којом је у тачки 7. редни број 121. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кикинда и исти износи 995 запослених.

Скупштина општине Кикинда дана 17.12.2015. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>71</sup> (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених). Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе општине Кикинда и исти износи 900 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време

<sup>70</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/15

<sup>71</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 36/2015 и „Сл. лист града Кикинде“, бр. 8/2016 и 12/2016

у Градској управи града Кикинде од 168. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених на неодређено време у градској управи износио је 160 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 26 лица.

У складу са донетом одлуком о максималном броју запослених, начелник општинске управе општине Кикинда уз сагласност Општинског већа општине Кикинда донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Кикинда (број:III-04-110-1/2016 од 04.02.2016. године). У току 2016 године донете су две измена поменутог Правилника (број:III-04-110-2/2016 од 05.04.2016. године и број:III-04-110-5/2016 од 23.08.2016. године).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда од 193. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда износио је 178 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 48 лица. Директор Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда уз сагласност Управног одбора и председника општине Кикинда донео је Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) (број:433/15 од 26.02.2015. године, измене број: 4469/15 од 31.08.2015. године, број: 4603/15-3 од 02.12.2015. године, број: 376/16 од 04.02.2016. године, број: 2123/16 од 11.08.2016. године и број: 2123/16 од 02.11.2016. године).

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

- На основу презентованих података утврђено је да је Градска управа на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за девет на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

*Препоручујемо одговорним лицима у градској управи града Кикинде и Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.*

#### **Директни корисници буџетских средстава града Кикинде**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши секретаријат за финансије, одсек за рачуноводствене послове на основу достављених података о присутности. Директни корисници буџетских средстава града Кикинде су утрошили 126.802 хиљада динара за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада запослених у 2016. години и то за период јануар – децембар 2016. године

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у граду Кикинди и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже све прописане податке.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Одлуком о коефицијентима за утврђивање плате и накнаде председника општине и лица која бира, именује и поставља председник општине, општинско веће и скупштина општине Кикинда.

Обрачун и исплата плата запослених лица вршена је према коефицијентима утврђеним Правилник о платама, додацима, накнадама и осталим примањима запослених лица у општинској управи општине Кикинда.

Обрачун и исплата плата Заштитнику грађана града Кикинде вршена је према коефицијенту утврђеном Одлуком о заштитнику грађана.<sup>72</sup>

Основица за обрачун и исплату плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица у граду Кикинди вршена је према Закључку председника општине Кикинда.

Обрачун и исплата накнада за боловање до 30 дана вршена су на основу Колективног уговора општинске управе општине Кикинда.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је 2016. години Заштитнику грађана града Кикинде исплаћивана плата са раздела Скупштине града, док је за 12 лица запослених у градској управи исплаћивана плата са раздела Градског већа.

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Основица за обрачун и исплату плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица у граду Кикинди донета од стране председника општине Кикинда није у складу са прописаним основицама према закључцима Владе Републике Србије

- Обрачун и исплата накнада за боловање до 30 дана у коме је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада вршена су на основу Колективног уговора општинске управе општине Кикинда у висини од 85 %, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању и чланом 40а став 1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запослени који не ради до 30 дана због болести или повреде (привремена спреченост за рад) има право на накнаду плате која износи 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована болешћу или повредом ван рада.

- Расходи за плате за 12 лица запослених у градској управи у укупном износу од 7.429 хиљада динара су више евидентирани и исказани на разделу Градско веће а за исти износ мање на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Расходи за плате Заштитника грађана у укупном износу од 784 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на разделу Скупштина града а за исти износ мање на разделу Заштитник грађана (детаљније објашњено у тачки 4. Припрема и доношење буџета), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лица града Кикинде да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених ускладе са прописима; да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

У поступку ревизије утврђено је да је за укупно 83 лица у граду Кикинди, од чега 10 изабраних, два постављена и 64 запослена лица, примењиван основни коефицијенти који није у складу са прописаним коефицијентима предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. С тим да је за укупно 121 лице у граду Кикинди, од чега четири изабрана, два постављена и 115 запослених лица на неодређено време, више исплаћена плата због примењиваних виших коефицијента, основица за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица

<sup>72</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 21/2009 и

које нису, стимулација и накнада за боловање до 30 дана супротно прописима који регулишу плате.

На захтев ревизије, Секретаријат за финансије, Одсек за рачуноводствене послове, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних основних коефицијената, коефицијената по основу сложености, стимулација, као и увећане накнаде за боловање до 30 дана и основице за обрачун плата у 2016. години исплаћено више за плате код следећих директних корисника буџета града Кикинде:

- Градоначелник града Кикинде исплатио више за плату једног изабраног лица у укупном износу од 172 хиљаде динара,
- Градско веће исплатило више за плату за два изабрана, два постављена и 11 запослених лица у укупном износу од 1.738 хиљада динара и
- Градска управа исплатила више за плате за 104 запослена лица у укупном износу од 13.201 хиљаду динара.

На тај начин су градоначелник, градско веће и градска управа града Кикинде поступили супротно члану 2. и 4. Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. став 1. тачке 2. и 3. Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 40а став 1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Предузете мере исправљања**

Градско веће града Кикинде је дана 11.10.2017. године усвојило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи, градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Кикинде бр. П- 06- 46/2017 од 11. 10. 2017. године.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да обрачун и исплату плата додатака и накнада запослених врше у складу са: прописаним коефицијентима Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; основицама прописаним Закључцима Владе и да накнаде за боловање до 30 дана обрачунавају у складу са Законом о здравственом осигурању и Анексом посебног колективног уговора за државне органе.*

Код директних корисника буџетских средстава града Кикинде је у 2016. години остварено укупно 17.440 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 1.453 сата. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију у Градској управи града Кикинде, утврђено је да се прековремени рад у Градској управи града Кикинде односно Секретаријату за финансије обавља по писменом Захтеву за одобрење прековременог рада који подноси Секретар секретаријата за финансије – Начелнику градске управе. Захтев за одобрење прековременог рада садржи образложење о врсти послова и разлозима за прековремени рад. Након обављеног прековременог рада Начелник градске управе доноси Решење о исплати прековременог рада.

Начелник Градске управе је донео Упутство о прековременом раду (број:Ш-04-130-2/2014 од 29.10.2014. године).

#### **Индијектни корисник буџетских средстава града Кикинде**

##### **Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда**

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 113.910 хиљада динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака

вршила на основу Колективног уговора за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда од 193. На дан 31.12.2016. године укупан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда износио је 178 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 48 лица. Директор Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда уз сагласност Управног одбора и председника општине Кикинда донео је Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) (број:433/15 од 26.02.2015. године, измене број: 4469/15 од 31.08.2015. године, број: 4603/15-3 од 02.12.2015. године, број: 376/16 од 04.02.2016. године, број: 2123/16 од 11.08.2016. године и број: 2123/16 од 02.11.2016. године).

У складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а на основу члана 101. Колективног уговора за Предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда за период 2015-2017 година и члана 2. Правилника о награђивању запослених у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда, прописано је да уколико установа оствари сопствени приход изнад средстава неопходних за подмирење укупних материјалних трошкова може сразмерно том приходу увећати плату запослених до 30% по запосленом. Одлуку у смислу овог члана доноси директор Установе. Директор је у току 2016. године за месеце фебруар, јун и децембар доносио Одлуке о једнократном посебном увећању плате запослених по основу сопствених остварених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су, за укупно осам запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ Кикинда, примењивани коефицијенти по основу сложености и увећања који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

- На основу презентованих података утврђено је да је Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда на дан 31.12.2016. године имала више запослених лица за 29 на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- На захтев ревизије, Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената по основу сложености, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда у 2016. години исплатила више за плате запосленим лицима за 98 хиљада динара, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда у 2016. години расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На основу презентованих података и узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је код 30 запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“

Кикинда вршена промена елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду тј. промена коефицијента за обрачун плата с тим да промене нису утврђене Анексом уговора о раду запосленог што није у складу са чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удици“ Кикинда да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору; да се евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату; да се промене елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду врше у складу са Законом о раду;

#### Ризик

Уколико се настави са заснивањем радног односа на одређено време у већем проценту од 10% од укупног броја запослених на неодређено време код организационог облика постоји ризик да се не поштују законски прописи у погледу рационализације броја запослених.

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

#### Препорука број 10

(1) Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда да обрачун и исплату плата додатака и накнада запослених врше у складу са: прописаним коефицијентима Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; основицама прописаним Закључцима Владе и да накнаде за боловање до 30 дана обрачунавају у складу са Законом о здравственом осигурању и Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

(2) Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Драгољуб Удици“ Кикинда да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада.

#### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.9: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	464	689	596	596	87	100
2	Градоначелник	309	752	639	639	85	100
3	Градско веће	2,837	2,566	2,466	2,466	96	100
4	Градска управа	17,256	19,262	19,261	19,261	100	100
5	Предшколска установа "Драгољуб Удици" Кикинда	20,152	20,874	20,362	20,362	98	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>41,018</b>	<b>44,143</b>	<b>43,324</b>	<b>43,324</b>	98	100
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 412000</b>	<b>60,692</b>	<b>62,679</b>	<b>60,614</b>	<b>60,614</b>	97	100

#### 1) Директни корисници буџетских средстава града Кикинде

Директни корисници буџетских средстава су утрошили укупно 22.962 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>73</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених у органима града Кикинде: Градоначелник, Градско веће и Градска управа су извршени обрачуни и исплата плата у вишем износу због примењиваних виших коефицијента, основица за обрачун плата изабраних, постављених и запослених лица које нису, стимулација и накнада за боловање до 30 дана супротно прописима који регулишу плате, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

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

- Градоначелник града Кикинде исплатио доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за једно изабрано лице у вишем износу од 31 хиљаду динара,
- Градско веће исплатило доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за два изабрана, два постављена и 11 запослених лица у вишем износу од 311 хиљада динара
- Градска управа исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца за 104 запослена лица у вишем износу од 2.363 хиљаде динара. На тај начин су градоначелник, градско веће и градска управа града Кикинде поступили супротно члану 2. и 4. Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. став 1. тачке 2. и 3. Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 40а став 1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи за плате за 12 лица запослених у градској управи у укупном износу од 1.330 хиљада динара су више евидентирани и исказани на разделу Градско веће а за исти износ мање на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Расходи за плате Заштитника грађана у укупном износу од 140 хиљада динара су више евидентирани и исказани на разделу Скупштина града а за исти износ мање на разделу Заштитник грађана (детаљније објашњено у тачки 4. Припрема и доношење буџета), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**2) Индиректни корисник буџетских средстава града Кикинде**

**Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда**

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда утрошила је укупно 20.362 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>74</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је извршила обрачун и исплату плата запослених у вишем износу због примењивања виших коефицијента у односу на

<sup>73</sup>„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

<sup>74</sup>„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

прописане Законом, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

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

- Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних коефицијената по основу сложености, више за 17 хиљада динара, што је супротно члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се расходи не евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

**Препорука број 11**

1) Препоручујемо одговорним лицима у граду Кикинди да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде и Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

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

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.10: Накнаде у природи

Р.б р	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	Градска управа	1,700	1,689	484	484	29	100
2	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	840	840	497	497	59	100
3	Народно позориште Кикинда	880	880	534	534	61	100
4	Спортски центар "Језеро" Кикинда	715	713	648	324	45	50
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4,135</b>	<b>4,122</b>	<b>2,163</b>	<b>1,839</b>	45	85
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 413000</b>	<b>4,542</b>	<b>4,542</b>	<b>2,127</b>	<b>1,803</b>	40	85

У вези са ревизијом расхода који су евидентирани на групи конта 413 – Накнаде у природи, с обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, карактеристично је то да је збир извршених расхода за накнаде у природи код узоркованих корисника буџетских средстава (Градска управа; Предшколска установа „Драгољуб Удицки“; Народно позориште Кикинда; Спортски центар „Језеро“;) у износу од 2.163 хиљада динара већи од извршених расхода за накнаде у природи на нивоу града Кикинде исказаних у Извештају о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5. у износу од 36 хиљада динара.

**1. Градска управа**

Градска управа је извршили расходе за накнаде у природи у укупном износу од 484 хиљаде динара.



**Расход за превоз на посао и са посла** (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 154 хиљаде динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима у градској управи а на основу рачуна ЈП „Аутопревоз“ Кикинда. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 2. Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда

Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда је извршила расходе за накнаде у натури у укупном износу од 497 хиљада динара.

**Расход за превоз на посао и са посла** (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 497 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима у предшколској установи а на основу рачуна ЈП „Аутопревоз“ Кикинда. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 3. Народно позориште Кикинда

Народно позориште Кикинда је извршило расходе за накнаде у натури у укупном износу од 534 хиљаде динара.

**Расход за превоз на посао и са посла** (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 534 хиљада динара и . Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима у народном позоришту а на основу рачуна ЈП „Аутопревоз“ Кикинда.

### 4. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

Спортски центар „Језеро“ Кикинда је извршило расходе за накнаде у натури у укупном износу од 648 хиљада динара.

**Расход за превоз на посао и са посла** (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 324 хиљаде динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима у спортском центру исплаћивани у новцу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Спортски центар „Језеро“ Кикинда расходе у износу од 324 хиљаде динара више евидентирао и исказао на групу конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и са посла (маркица)) а за исти износ мање на групу конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла) што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања;

#### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 11: 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

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

1	Градска управа	13,950	13,250	8,187	8,187	62	100
2	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	6,350	6,350	6,241	6,241	98	100
3	Народна библиотека "Јован Поповић" Кикинда	2,600	2,600	799	799	31	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>22,900</b>	<b>22,200</b>	<b>15,227</b>	<b>15,227</b>	<b>69</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 414000</b>	<b>23,322</b>	<b>23,322</b>	<b>10,512</b>	<b>10,512</b>	<b>45</b>	<b>100</b>

У вези са ревизијом расхода који су евидентирани на групи конта 414 – Социјална давања запосленима, с обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, карактеристично је то да је збир извршених расхода за социјална давања запосленима код узоркованих корисника буџетских средстава (Градска управа; Предшколска установа „Драгољуб Удицки“; Народна библиотека "Јован Поповић" Кикинда) у износу од 15.227 хиљада динара већи од извршених расхода за материјал на нивоу града Кикинде исказаних у Извештају о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5. у износу од 4.715 хиљада динара.

### **1. Градска управа**

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 8.187 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 5.726 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 2.197 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 264 хиљаде динара.

**Расходи за породилско боловање (414111)** су исказани у укупном износу од 5.169 хиљада динара.

**Расходи за боловање преко 30 дана (414121)** су исказани у укупном износу од 557 хиљада динара. Расходи за боловање преко 30 дана су исплаћивани у висини од 85% од основе за накнаду зараде од чега на терет фондова у износу од 65% и на терет буџета града Кикинде у износу од 20%.

Чланом 96. став 1. Закона о здравственом осигурању<sup>75</sup> прописано је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања, као и из средстава послодавца у случајевима из члана 74. став 1. тач. 1), 4), 5) и 7) овог закона износи 65% од основе за накнаду зараде. Случајеви из члана 74. став 1. тач. 1), 4), 5) и 7) овог закона су: 1) привремено спречен за рад услед болести или повреде ван рада; 4) привремено спречен за рад због прописане мере обавезне изолације као клицоноше или због појаве заразних болести у његовој околини; 5) привремено спречен за рад због неге болесног члана уже породице, под условима утврђеним овим законом; 7) привремено спречен за рад јер је одређен за пратиоца болесног осигураног лица упућеног на лечење или лекарски преглед у друго место, односно док борави као пратилац у стационарној здравственој установи, у складу са општим актом Републичког фонда.

На основу табеларног прегледа датог од стране одговорног лица у градској управи (број:III-05-СЛ/2017 од 15.09.2017. године) и увида у рачуноводствену документацију утврђено је да је градска управа извршила расход на име боловања преко 30 дана услед привремене спречености за рад услед болести или повреде ван рада за три запослена лица у висини од 85% од основа за накнаду зараде.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

<sup>75</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон

- Градска управа је рефундацију средстава за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 5.726 хиљада динара евидентирала више на конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа града, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска управа је извршила расход на име боловања преко 30 дана због привремене спречености за рад услед болести или повреде ван рада за три запослена лица (у висини од 85% од основа за накнаду зараде) у вишем износу за 30 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 96. став 1. Закона о здравственом осигурању. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Предузете мере**

Обрачун и исплата накнаде за боловање до 30 дана због привремене спречености за рад, проузроковане болешћу или повредом ван рада, за септембар месец 2017. године, у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању и чланом 40а. став 1. тачка 1. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, исплаћена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, односно.

#### **2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда**

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 6.241 хиљаду динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 5.664 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 399 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 178 хиљада динара.

**Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100) су исказани у укупном износу од 5.664 хиљаде динара.**

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

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 5.575 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је у 2017. години правилно евидентирала приходе и расходе на име боловања преко 30 дана и породилског боловања.

**Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) су исказани у укупном износу од 178 хиљада динара. На основу члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду, члана 112. тачка 6. Колективног уговора за предшколску установу „Драгољуб Удицки“ Кикинда утврђено је право на солидарну помоћ запосленом. У складу са тим директор Установе је донео Решење о исплати солидарне помоћи.**

#### **3. Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда**

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 799 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 789 хиљада динара и

помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 10 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

**Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100)** су исказани у укупном износу од 789 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

- Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда је евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 више за 789 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнада за боловања преко 30 дана, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обрачун и исплату накнаде за боловање преко 30 дана обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о здравственом осигурању.

#### **5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.12: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5,800	5,720	2,449	2,449	43	100
2	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	1,134	1,134	1,133	1,133	100	100
3	Спортски центар "Језеро" Кикинда	1,500	1,500	648	324	22	50
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>8,434</b>	<b>8,354</b>	<b>4,230</b>	<b>3,906</b>	47	92
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 415000</b>	<b>7,526</b>	<b>7,526</b>	<b>4,166</b>	<b>4,490</b>	60	108

#### **1. Градска управа**

Накнада трошкова за запослене у градској управи града Кикинде извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 2.449 хиљада динара.

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

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. Одредбама члана 41. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину

истих. Ставом 2. истог члана прописано је да 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. На основу става 3. истог члана, 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. Ставовима 4. и 5. прописано је 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 и да 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.

Градска управа је чланом 43. став 1. алинеја 1. Колективног уговора општинске управе општине Кикинда уредила право запослених на накнаду трошкова за превоз на рад и са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају или цене месечне претплатне карте.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун накнаде трошкова за превоз са посла и на посао у новцу вршен на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на раду у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

## 2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 1.133 хиљаде динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 111. Колективног уговора Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

## 3. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 415-Накнаде трошкова за запослене за 324 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.3. Накнаде у натури, група – 413000.

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

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.13: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1,500	1,500	1,453	3,994	266	275
2	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	2,000	2,460	2,426	2,426	99	100
3	Спортски центар "Језеро" Кикинда	420	420	2,176	2,176	518	100
4	Скупштина	0	0	0	5,689	/	/
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>3,920</b>	<b>4,380</b>	<b>6,055</b>	<b>14,285</b>	<b>326</b>	<b>236</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 416000</b>	<b>7,534</b>	<b>7,534</b>	<b>6,815</b>	<b>15,045</b>	<b>200</b>	<b>221</b>

## 1. Градска управа

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 1.453 хиљаде динара који се састоје од расхода за јубиларне награде запосленима.

**Расходи за јубиларне награде** (416111) су исказани у укупном износу од 1.453 хиљаде динара. На основу узорковане рачуноводствене документација за шест запослених лица у градској управи утврђено је да је обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу члана 52. Колективног уговора општинске управе општине Кикинда. Расходи за јубиларне награде су извршавани на основу Решења Начелника градске управе града Кикинде.

Чланом 52. Колективног уговора општинске управе општине Кикинда прописано је право на јубиларну награду за укупан рад код послодавца по основу радног односа и то за 10 година у висини једне просечне зараде запосленог у Републици, за 20 година у висини две просечне зараде запосленог у Републици, за 30 година у висини три просечне зараде запосленог у Републици и за 40 година односно 35 година за жене у висини од три и по просечне зараде запосленог у Републици.

- Мање су исказани расходи на групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи за 2.430 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи за 111 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.

*Препоручујемо одговорним лицима градске управе да расходе за јубиларне награде извршавају у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.*

## 2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 2.426 хиљада динара који се састоје од расхода за јубиларне награде запосленима.

**Расходи за јубиларне награде** (416111) су исказани у укупном износу од 2.426 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења Директора предшколске установе о признавању права на јубиларну награду. Одредбама члана 120. став 1. тачка. 1 Закона о раду утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је чланом 112. Колективног уговора уредила право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

## 3. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 2.176 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

**Расходи за јубиларне награде** (416111) су исказани у укупном износу од 2.149 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Одлуке Директора Спортског центра „Језеро“ Кикинда о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка. 1 Закона о раду утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Спортски центар „Језеро“ Кикинда је чланом 113. став 1. тачка 2. Колективног уговора уредио право на јубиларну награду запосленима.

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. Годину, на позицији 327/1- Спортски центар „Језеро“ Кикинда, планирани су расходи на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 420 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.176 хиљада динара.

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

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из осталих извора у износу од 1.757 хиљада динара, с тим што за исти износ није од органа управе надлежног за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин Спортски центар „Језеро“ Кикинда поступио је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у Спортском центру „Језеро“ Кикинда да пре предузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.*

**4. Скупштина**

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи за 5.689 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним предузимањем обавеза и извршавањем расхода на име јубиларних награда запосленим лицима у градској управи града Кикинде, постоји ризик од предузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са трошењем која су обезбеђена су и из сопствених средстава а да за исте није од органа управе надлежног за финансије тражено повећање апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

**Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима у Спортском центру „Језеро“ Кикинда да пре предузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

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

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

Табела бр.14: 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	Градска управа	75,517	77,533	71,125	71,125	92	100
2	Предшколска установа "Драгољуб Удици" Кикинда	23,392	23,392	16,330	16,330	70	100
3	Народни музеј Кикинда	5,115	5,251	4,111	4,111	78	100
4	Спортски центар "Језеро" Кикинда	26,851	26,851	23,253	23,253	87	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>130,875</b>	<b>133,027</b>	<b>114,819</b>	<b>114,819</b>	86	100
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 421000</b>	<b>158,653</b>	<b>158,653</b>	<b>135,674</b>	<b>135,674</b>	86	100

**1. Градска управа**

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 71.125 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 2.311 хиљада динара, енергетских услуга 56.719 хиљада динара, комуналних услуга 2.065 хиљада динара, услуга комуникација 6.894 хиљаде динара, трошкови осигурања 1.831 хиљаду динара, закупа имовине и опреме 1.305 хиљада динара.

**Расходи за интернет и слично (421412)** су исказани у укупном износу од 945 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и аналитичку картицу утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Орион Телеком“ доо Београд у 2016. години у укупном износу од 833 хиљаде динара. Општина Кикинда је закључила Уговор са „Орион Телеком“ доо Београд о пружању телекомуникационих услуга (број:V-345-3/13 од 07.03.2013. године). Предмет овог уговора је обезбеђења интернет конекције бежичном, радио-релејном везом кориснику од стране провајдера. Општина Кикинда је закључила Анекс бр. 1 Уговора са „Орион Телеком“ доо Београд (број:V-345-5/2015 од 08.04.2015. године), где је у члану 1. прописано да је предмет овог анекса Ценовник Интернет услуга, који дат у Прилогу 1 основног Уговора, а односи се на измену пакета и износа месечних трошкова. Градска управа није спровела поступак јавне набавке за услуге интернета у 2016. години.

**Расходи за услуге мобилне телефоније (421414)** су исказани у укупном износу од 1.635 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Начелник општинске управе уз сагласност председника општине Кикинде је донео Правилник о условима и начину коришћења службеног мобилног телефона у органима општине и општинској управи општине Кикинда (број:III-04-345-1/2012 од 18.01.2012. године). Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор за услуге мобилне телефоније у трајању од две године (број: V-404-1/2015-69 од 01.12.2015. године).

**Расходи за осигурање возила (421512)** су исказани у укупном износу од 756 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да плаћање извршено на основу рачуна „Wiener Stadtische osiguranja“ адо Београд. Град Кикинда је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о услугама осигурања за потребе града Кикинде и буџетских корисника (број: V-404-1/2016-30 од 06.06.2016. године).

**Расходи за закуп осталог простора (421619)** су исказани у укупном износу од 980 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна и закљученог Уговора о издавању склоништа у закуп са јавним предузећем „Склоништа“ Нови Београд (број:2-173/03-7 од 10.07.2012. године).

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

- Градска управа извршила расходе за услуге интернета на основу Анекс бр. 1 Уговора са „Орион Телеком“ доо Београд (број:V-345-5/2015 од 08.04.2015. године) у 2016. години у износу од 833 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа извршила расходе закључивањем уговора о јавној набавци мале вредности за услуге мобилне телефоније за 2016. годину на период од две године без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године што је супротно члану 7. став 2 тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>76</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да за услуге интернета спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да*

<sup>76</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014



вишегодишње уговоре закључују на основу прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Град Кикинда је у 2017. години донела План јавних набавки којим се планирана спровођење јавне набавке за услуге интернета.

**2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда**

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 16.330 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 451 хиљаду динара, енергетских услуга 10.030 хиљада динара, комуналних услуга 1.088 хиљада динара, услуга комуникација 844 хиљаде динара, трошкови осигурања 69 хиљада динара, закупа имовине и опреме 3.848 хиљада динара.

**Расходи за услуге мобилне телефоније** (421414) су исказани у укупном износу од 248 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа је закључила уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд (број: 2906 од 04.09.2012. године). Укупно извршени расходи на име Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд у 2016. години износе 248 хиљада динара.

Директор ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда је донео Одлуку о лимиту телефонских разговора у предшколској установи (број:1217/16 од 20.06.2016. године).

**Расходи за закуп осталог простора** (421619) су исказани у укупном износу од 3.848 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна СТУР „Национална кућа Белавила“ Кикинда. Општина Кикинда и Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда (бенефицијар) су закључили Уговор о давању на коришћење кухиње са физичким лицем власником самосталне трговинске и угоститељске радње „Национална кућа Белавила“ Кикинда (за општину Кикинда број: V-60-20/2012 од 08.10.2012. године и за ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда број: 3387 од 01.10.2012. године), којим је уговорена обавеза да власник самосталне трговинске и угоститељске радње „Национална кућа Белавила“ Кикинда преда на коришћење ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда једну кухињу заједно са инвентаром (тачка 1. Уговора). Општина Кикинда се обавезује да ће на име коришћења просторија заједно са тамо означеним инвентаром исплаћивати закуподавцу месечну накнаду у износу од 250 хиљада динара без ПДВ и то најкасније до 10. у месецу за претходни месец.

У тачки 5. се наводи да ће се просторије користити за припрему obroка за децу која бораве у вртићима Предшколске установе. Уговор је закључен на неодређено време (тачка 6.). Укупно извршени расходи на име уговора о закупу просторија са инвентаром према власнику СТУР „Национална кућа Белавила“ Кикинда у 2016. години износе 3.600 хиљада динара.

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

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је преузела обавезу и извршила расходе на име услуге мобилне телефоније „Бизнет“ а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, са периодом важења уговора од најмање пет година, преузела обавезу и извршила расходе на име закупа просторија са инвентаром према власнику СТУР „Национална кућа Белавила“ Кикинда а на основу Уговор о давању на коришћење кухиње са неодређеним периодом важења уговора чиме је поступљено супротно члану 46. став 1. и 2. Закона о буџетском систему

којим је прописано да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет и да се може донети и за период од три фискалне године.

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда је извршила расходе закључивањем уговора за услуге мобилне телефоније „Бизнет“ а на основу Уговора о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд, са периодом важења уговора од најмање пет година, без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године што је супротно члану 7. став 2 тачка 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде и Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора са неодређеним периодом важења преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије;*

### **3. Народни Музеј Кикинда**

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 4.111 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 52 хиљаде динара, енергетских услуга 3.763 хиљаде динара, комуналних услуга 87 хиљада динара, услуга комуникација 145 хиљада динара и трошкови осигурања 64 хиљаде динара.

**Расходи за централно грејање (421225)** су исказани у укупном износу од 3.293 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Топлана“ Кикинда.

**Расходи за телефон, телекс и телефакс (421411)** су исказани у укупном износу од 36 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **4. Спортски центар „Језеро“ Кикинда**

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 23.253 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 278 хиљада динара, енергетских услуга 18.915 хиљада динара, комуналних услуга 3.461 хиљаду динара, услуга комуникација 434 хиљаде динара и трошкови осигурања 119 хиљада динара.

**Расходи за услуге електричне енергије (421211)** су исказани у укупном износу од 11.404 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за трошкове електричне енергије. Спортски центар „Језеро“ Кикинда је спровео отворени поступак јавне набавке и закључио Уговор о продаји електричне енергије, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд (број: 11-02/15 од 09.09.2015. године). *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расход за услуге интернета без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се расходи извршавају без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности

коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

#### Препорука 14а

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да за услуге интернета спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

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

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

Табела бр.15: Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	44,220	44,360	43,992	43,992	99	100
2	Народни музеј Кикинда	357	357	464	464	130	100
3	Центар за ликовну и примењену уметност "Терра" Кикинда	0	0	871	871	/	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>44,577</b>	<b>44,717</b>	<b>44,456</b>	<b>44,456</b>	99	100
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 422000</b>	<b>47,333</b>	<b>47,333</b>	<b>46,188</b>	<b>46,188</b>	98	100

#### 1. Градска управа

На групи конта 422 - Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 43.992 хиљаде динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 133 хиљаде динара, за трошкове службених путовања у иностранство 38 хиљада динара и трошкови превоза ученика 43.821 хиљаду динара.

**Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (422211)** су исказани у укупном износу од шест хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је запослено лице градске управе на пословима возача извршило службено путовање у иностранство (Република Словачка) на основу Закључка Градоначелника којим се запосленом лицу одобрава службени пут у Републику Словачка.

Закључак Градоначелника којим се одобрава службени пут у Републику Словачку у периоду од 04.08.2016. године до 06.08.2016. године, донет је 11.08.2016. године. Запослено лице на месту возача које је обавило службено путовање у Републику Словачку није поднело писмени извештајем са службеног путовања.

**Расходи за остале трошкове за пословна путовања у иностранство (422299)** су исказани у укупном износу од 32 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на име трошкова превоза службеним возилом за пут у иностранство (вињета, гориво) а на основу путног обрачуна одобреног од стране градоначелника.

**Расходи за превоз ученика (422411)** су исказани у укупном износу од 43.821 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију и аналитичку картицу градске управе извршена је ревизија узорковане документације са позиције 59 превоз ученика основних школа и деце ометене у развоју у износу од 4.716 хиљада динара и са позиције 63 превоз ученика средњих школа у износу од 37.033 хиљаде динара.

На основу Предлога за финансирање превоза (број:III-02-61-17/2015 од 24.08.2015. године) датог од стране Секретаријата за друштвене делатности, Општинско веће општине Кикинда је на 55. седници одржаној дана 27.08.2015. године Закључком (број:II-06-27/2015 од 27.08.2015. године) усвојило Предлог Секретаријата за друштвене делатности везано за финансирање превоза ученика, студената, слепих и слабовидих лица, пензионера, ратних и војних инвалида и других категорија становништва. Расходи за финансирање превоза ученика средњих школа који имају пребивалиште на територији

општине Кикинда. Наведеним Закључком Општинско веће општине Кикинда је одобрило финансирање превоза ученика средњих школа који имају пребивалиште на територији општине Кикинда у целости (100% износа цене превозне карте), и то од места боравка до Кикинде и назад изузев у време школског распуста. Такође је одобрavano у целости (100% износ цене превозне карте) финансирање превоза ученика средњих школа са пребивалиштем на територији општине Кикинда а који наставу похађају ван територије општине Кикинда. На терет буџета општине Кикинда, одобрavano је целости бесплатан превоз ученицима основних школа са пребивалиштем на територији општине Кикинда од места боравка до места школовања. Одобрavano је бесплатан превоз ученицима основних школа који се превозе до СЦ „Језеро“ Кикинда на пливање у току трајања наставе физичког васпитања. Финансирање регресивног превоза се реализовало путем ЈП „Аутопревоз“ Кикинда. Општина Кикинда је закључила Уговор о регресивном и бесплатном превозу са ЈП „Аутопревоз Кикинда у 2015. и 2016. години (број V-344-235/2015 од 01.09.2015 године и број: V-344-177/2016 од 31.08.2016 године), којим су уређена међусобна права и обавезе везане за реализацију регресивног и бесплатног превоза између осталих и ученика основних и средњих школа.

Одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи<sup>77</sup> прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката скупштине општине. Послови непосредног извршавања и старања о извршавању одлука и других аката скупштине општине подразумевају и могућност доношења општих аката од општинског већа само ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен пропис или општи акт Скупштине града Кикинда који садржи такво овлашћење Општинском већу односно Градском већу.

Законом о основама система образовања и васпитања<sup>78</sup> прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују, између осталог, средства и за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе и превоз ученика на републичка и међународна такмичења (члан 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања).

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

- Закључак Градоначелника којим се одобрава службено путовање запосленом лицу на месту возача у градској управи је издат после обављеног службеног путовања у иностранство што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>79</sup> којим је прописано да овлашћено лице издаје државном службенику или намештенику налог за службено путовање у иностранство пре него што он пође на службено путовање.
- Градска управа је извршила обрачун путних трошкова са службеног путовања у иностранство а да при том запослено лице које је обављало службено путовање није поднело писмени извештај што није у складу са чланом 30. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника којим је прописано да се

<sup>77</sup> „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

<sup>78</sup> „Сл гласник РС“, бр. 72/09...55/13

<sup>79</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

трошкови службеног путовања у иностранство надокнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац.

- Градска управа града Кикинде је извршавала расходе за превоз ученика основних и средњих школа на основу Закључка Општинског већа, којим је дата сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрено финансирање превоза ученика основних и средњих школа, с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Кикинда, што није у складу са чланом 32. тачка б) а у вези са чланом 66. став 1. и чланом 46. Закона о локалној самоуправи.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да: да обрачун путних трошкова са службеног путовања врше на основу поднетог писменог извештаја са службеног пута; да прописе и друга општа акта доноси Скупштина града Кикинда као највиши орган града а градско веће када је такво овлашћење, у вези са извршавањем прописа и општих аката Скупштине града, садржано у прописима и општим актима које доноси Скупштина града и да се општи акти објављују у службеном гласилу града Кикинда;*

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Градоначелник града Кикинде је (у јуну 2017. године) донео Закључак којим се одобрава службено путовање у иностранство запосленом лицу пре обављеног службеног путовања

#### **2. Народни музеј Кикинда**

На групи конта 422 - Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 464 хиљаде динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 355 хиљада динара, за трошкове службених путовања у иностранство 19 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада три хиљаде динара и остали трошкови транспорта 87 хиљада динара.

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину, на позицијама 263 и 272 - Народни музеј Кикинда, планирани су расходи на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 357 хиљада динара, а извршени су у износу од 464 хиљаде динара.

**Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи (422121)** су исказани у укупном износу од 294 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је да Народни музеј Кикинда закључио Уговор о сарадњи са „School of History, Archaeology and Religion“ (Школа историје, археологије и религије) из Кардифа, чији је предмет сарадња у оквиру школе археологије на локалитету Иђош Градиште, Кикинда, Србија коју организује Народни музеј Кикинде (број:50 од 09.06.2016. године). У складу са наведеним Уговором о сарадњи, Народни музеј Кикинда је закључио Уговор о реализацији превоза са ЈП „Аутопревозник“ Кикинда (број: 52 од 22.06.2016. године), чији је предмет превоз путника на релацији Кикинда-Градиште у периоду од 14. јуна до 08. јула 2016. године, са уговореном ценом од 85 хиљада динара.

Народни музеј Кикинда је у пословним књигама у току 2016. године извршио евидентирање по основу уговора у износу од 85 хиљада динара на субаналитичком конту 422121-Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи, у тренутку када је Народни музеј Кикинда закључио уговор са ЈП „Аутопревозник“ Кикинда односно у тренутку настале обавезе а не у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

**Расходи за трошкове селидбе и превоза (422911)** су исказани у укупном износу од 87 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да Народни музеј Кикинда извршио плаћање на име превоза музејских експоната на основу рачуна Аутопревозника „Вујчић“ Кикинда у износу од 20 хиљада динара.

Народни музеј Кикинда је у пословним књигама у току 2016. године извршио евидентирање у износу од 20 хиљада динара на субаналитичком конту 422911- Расходи за трошкове селидбе и превоза, у тренутку када је код Народног музеја Кикинда настала обавеза а не у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

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

- Средства за расходе за трошкове путовања обезбеђена су и из осталих извора у износу од 107 хиљада динара, с тим што за исти износ није од органа управе надлежног за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин је Народни музеј Кикинда поступио супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којим је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

*Препоручујемо одговорним лицима у Народном музеју Кикинда да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.*

**3. Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда**

На групи конта 422 - Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 871 хиљаду и односе се на трошкове службених путовања у земљи.

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину, на разделу 3, глава 3.6 - Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда, нису планирани расходи на групи конта 422000 – Трошкови путовања а извршени су у износу од 871 хиљаду динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

**Расходи за трошкове службених путовања у земљи (422100)** су исказани у укупном износу од 871 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је расходи за смештај, превоз у јавном саобраћају и трошкови паркинга извршени на основу рачуна више добављача који су поменуте услуге извршавали.

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

- У Одлуци о буџету града Кикинде и финансијском плану Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда, у 2016. години, нису планирани расходи на групи конта 422000- Трошкови путовања с тим да су извршени на терет буџета града Кикинде у износу од 871 хиљаду динара. На тај начин, Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда није поступио у складу са одредбама члана 54. став 1. Закона о буџетском систему.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачуни добављача) у износу од 841 хиљаду динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда да расходе извршавају у висини одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему; да се рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.*

**Ризик**

Уколико се настави са праксом да индиректни буџетски корисник града Кикинде: Народни музеј Кикинда и Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ Кикинда

извршавају расходе за трошкове путовања у већем износу од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја из Кикинде и Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ из Кикинде да расходе извршавају у висини одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему;

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

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.16: Услуге по уговору

у хиљадама динара

бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	26.100	35.030	30.100	24.411	70	81
2.	Градоначелник	18.584	19.482	12.739	9.069	46	71
3.	Градска управа	109.484	85.911	74.441	71.899	84	97
4.	Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда	8.030	10.006	8.296	8.296	83	100
5.	Спортски центар „Језеро“	5.090	6.540	6.611	6.611	101	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>167.288</b>	<b>156.969</b>	<b>132.187</b>	<b>120.286</b>	<b>77</b>	<b>91</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 423000</b>	<b>221.673</b>	<b>214.143</b>	<b>169.955</b>	<b>158.055</b>	<b>74</b>	<b>93</b>

Карактеристично за евидентирање пословних промена на групи конта 423 – Услуге по уговору, у делу који се тиче исплата накнада за рад у комисијама и радним телима, јесте то да су на овом конту евидентирани и накнаде члановима комисија која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде које се према контном плану за буџетски систем евидентирају на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи. На тај начин, у делу који се односи на исплате накнада за рад у комисијама за изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде, буџет града Кикинде за 2016. годину није припреман и извршаван на транспарентан начин и пословне књиге се нису водиле у складу са структуром конта за буџетски систем.

Осим наведеног, планирање накнада за рад у комисијама и радним телима у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету за 2016. годину, као и извршавање истих, вршени су непоштовањем организационе класификације као дела система јединствене буџетске класификације. Расходи за одређен број радних тела планирани су и извршавани на разделима који се односе на органе града Кикинде који нису образовали радно тело. У том смислу, расход за исплату накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, у износу од 4.073 хиљаде динара, извршавани су са раздела Скупштине града без обзира на то што је ово радно тело основано градоначелник. Са друге стране, расход за исплату накнаде члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди и радних тимова при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, у износу од 7.248 хиљада динара, извршавани су са раздела Градске управе без обзира на то што је ова тела образовао градоначелник.

У вези са расходима за накнаде члановима комисија, у поступку ревизије одговорна лица доставила су Информацију о исплатама накнада члановима радних тела

и комисија у 2016. години број: III-04-сл/2017 од 11. јула 2017. године и Информацију о раду комисија у вези са закупом пољопривредног земљишта у 2016. години број: III-04-сл/2017 од 11. јула 2017. године. У првој информацији истакнуто је да за исплату накнада члановима свих радних тела у 2016. години из буџета града Кикинде исплаћен износ од 20.776 хиљада динара, од чега члановима комисија и радних тела која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Кикинде износ од 8.363 хиљаде динара, а члановима радних тела - трећим лицима износ од 12.413 хиљада динара. Поред напред наведених информација, дат је и табеларни преглед образованих сталних и повремених радних тела и комисија чијим члановима су вршене исплате накнада за рад у истим.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима комисија и радних тела лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Кикинде у износу од 8.363 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 423 – Услуге по уговору прецењени за износ од 8.576 хиљада динара док су расходи на групи конта 416 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Планирање и извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда у износу од 4.073 хиљаде динара, образоване од градоначелника града Кикинде, са раздела 1 – Скупштина града није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и организациона класификација која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава са расподелом апропријација између корисника.
- Планирање и извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде, Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди и радних тимова при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде у износу од 7.248 хиљада динара, образованих од градоначелника града Кикинде, са раздела 3 – Градска управа није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**1) Скупштина града:** На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 30.100 хиљада динара који се састоје од: услуга информисања у износу од 392 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 25.071 хиљаду динара; репрезентације у износу од 97 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 4.539 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на два субаналитичка конта.

**Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (42359)** евидентирани су у укупном износу од 25.071 хиљаду динара и чине их расходи за одборнички додатак и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и



исплаћене одборничке додатке (позиција 6.6) у износу од 11.914 хиљада динара; расходи по основу накнада члановима комисија и радних тела, укључујући и накнаде члановима комисија која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде, и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде члановима комисија (позиција 6.3) у износу од 9.506 хиљада динара; накнаде привременим органима у месним заједницама (позиција 6.3) у износу од 3.651 хиљада динара. У вези са расходом одборничког додатка, у поступку ревизије узорковане су исплате одборничких додатака и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса обрачунатих на одборничке додатке за месец октобар 2016. године. Месечна накнада одборника за рад уређена је одредбама члана 7. Одлуке о висини путних трошкова, накнадама и другим трошковима одборника и чланова радних тела Скупштине општине, Општинског већа и председника општине<sup>80</sup> и износи 25% од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец који претходи месецу исплате. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходом по основу накнада члановима комисија и радних тела на овом разделу и на овом субаналитичком конту евидентирани су и расходи за накнаде члановима комисија наведених у наредном табеларном приказу:

Табела бр.17: Исплата накнаде члановима комисија евидентирана на групи конта 423 исплаћена са Раздела 1 -Скупштина града у 2016. години

Ред. Број	НАЗИВ КОМИСИЈЕ	Укупно исплаћена накнада	Износ накнаде исплаћен изабраним, именованим, постављеним или запосленим у органима града		
			Градоначелник и заменик градоначелника	Градско веће	Градска управа
1	Комисија за кадровска, административна питања и радне односе	84,852.41	0.00	0.00	24,889.40
2	Савет за урбанизам, комуналну делатност и заштиту човекове средине	49,023.30	0.00	0.00	15,475.79
3	Планска Комисија Града Кикинда	2,483,920.61	0.00	0.00	15,822.79
4	Општинска изборна комисија	189,218.28	0.00	0.00	68,272.92
5	Комисија за спровођење поступка укњиже права својине на непокретностима које су у државној својини са правом коришћења општине Кикинде, месне зајенице, установа и других органа чији је оснивач општина Кикинда	544,303.93	189,873.48	0.00	354,430.45
6	Комисија за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица кроз куповину сеоских кућа и доделу пакета помоћи у оквиру регионалног стамбеног програма, потпројекат 2 - сеоске куће и именовању службеника одговорног за контролу квалитета	1,075,949.72	110,759.53	110,759.53	854,430.66
7	Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда	4,072,706.58	0.00	0.00	1,752,998.68
8	Комисија за категоризацију угоститељских објеката	24,373.97	0.00	0.00	4,749.13
9	Интерресорна комисија	785,600.33	0.00	0.00	174,050.69
10	Техничка комисије за заливне системе	47,884.01	0.00	0.00	25,743.70
11	Решење члановима Градске изборне комисије града Кикинде (стални и проширени састав)	4,491,997.37	0.00	0.00	1,986,392.49
<b>УКУПНО</b>		<b>13,849,830.51</b>	<b>300,633.01</b>	<b>110,759.53</b>	<b>5,277,256.70</b>

У поступку ревизије узоркована је накнада и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда.

<sup>80</sup> „Службени лист града Кикинда“, бр. 39/12 и 19/14

Комисија за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда образована је Решењем о образовању Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда бр. V-350-24/2015 од 30.12.2015 и Решењем о измени и допуни Решења о образовању Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, бр. V-350-4/2015 од 30.12.2016. године које је донето под бројем V-350-24/2015-10 од 15.11.2016. године (у даљем тексту: Решење о изменама и допунама). Решењем је утврђен састав комисије (члан 2.) и задатак комисије (члан 3. Решења), да комисија обавља свој задатак ван редовног радног времена (члан 3. став 3. Решења) и износ накнаде (члан 5. Решења). Решење о изменама и допунама којим је измењен састав комисије донето је 15.11.2016. године са ретроактивном применом од 1.09.2016. године. У поступку ревизије од одговорног лица презентован је Преглед лица запослених у органима града Кикинде чланови Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда. Из наведеног прегледа констатујемо да је у раду комисије ангажовано осам лица која су запослена у Градској управи, по правилу на пословима урбанизма и грађевинарства, као и двоје лица која су радно ангажована ван радног односа по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и да је тим лицима по основу рада у наведеној комисији исплаћена накнада у износу од 1.753 хиљаде динара.

Попис и евиденција незаконито изграђених објеката уређени су Законом о озакоњењу објеката<sup>81</sup>. Предмет озакоњења су и објекти за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката, а који је видљив на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године (члан 6. став 4. Закона). Попис и евиденцију објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката који су видљиви на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године спроводи јединица локалне самоуправе (члан 6. став 6. Закона). Попис незаконито изграђених објеката за које није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката и који су видљиви на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године врши се према програму пописа по зонама, односно целинама, који на предлог грађевинске инспекције доноси начелник општинске, односно градске управе (члан 7. став 1. Закона). У циљу ефикаснијег спровођења пописа незаконито изграђених објеката, јединица локалне самоуправе може образовати комисије за попис незаконито изграђених објеката, као помоћно радно тело. Састав и начин рада комисије уређује јединица локалне самоуправе. У састав комисије могу бити укључена лица запослена у јединици локалне самоуправе или запослена у правним лицима чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и друга лица одговарајућих струка (члан 7. став 3. Закона).

Одредбе Закона о радним односима у државним органима<sup>82</sup>, у складу са одредбом члана 189. Закона о државним службеницима<sup>83</sup>, настављају да се сходно примењују на радне односе у органима аутономне покрајине и локалне самоуправе до доношења посебног закона. Посебан закон којим се уређују радни односи у органима локалне самоуправе донет је у току 2016. године под називом Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>84</sup> који је ступио на снагу 12.03.2016. године а примењује се почев од 01.12.2016. године. У том смислу, Закон о радним односима у државним органима примењује се на радне односе у органима локалне самоуправе до 01.12.2016. године. Одредбом члана 37. Закона о радним односима у

<sup>81</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 96/15

<sup>82</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 48/91... 23/2013 - одлука УС

<sup>83</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 79/05...104/09

<sup>84</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 21/16

државним органима прописано је да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату, док је одредбом члана 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано да службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за чланове Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда која су запослена у Градској управи града Кикинде и лица која су радно ангажована ван радног односа по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Градској управи града Кикинде у износу од 1.753 хиљаде динара, што је супротно члану 6. став 6. Закона о озакоњењу објеката којим је прописано да попис и евиденцију објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката и који су видљиви на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године спроводи јединица локалне самоуправе, члану 37. Закона о радним односима у државним органима којим је прописано да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којим је прописано да службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Решење о измени и допуни Решења о образовању Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Кикинда, бр. V-350- 4/2015 од 30.12.2016. године бројем V-350-24/2015-10, којим је проширен састав ове комисије, донет је дана 15.11.2016. године и ретроактивно се примењује од 1.09.2016. године. Доношењем овог решења као правног акта, који је основ за преузимање обавеза у смислу члана 56. став 2. Закона о буџетском систему, ретроактивно су преузете обавезе по основу накнаде за рад новим члановима комисије, што не одговара природи овакве врсте правних аката којима се обавезе могу преузимати само убудуће.

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима комисија и радних тела лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Кикинде у износу од 5.689 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге прецењени за износ од 5.689 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 416100 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се члановима комисије која су запослена лица у органима града Кикинде, посебно она запослена лица која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова које обављају као запослена лица и за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама и да се решењима као врстом правног акта обавезе преузимају само убудуће и без ретроактивне примене.*

Расход накнаде привременим органима у месним заједницама извршаван је на основу решења о постављењу привремених органа у месним заједницама која је

доносило Градско веће. Чланом 27. Одлуке о месној самоуправи<sup>85</sup> је прописано да председнику месне заједнице припада месечна накнада за рад у нето износу од 24 хиљаде динара. Одредбама члана 26а. Одлуке о месној самоуправи прописано је да Градско веће поставља привремени орган у случају да председник Скупштине града из оправданих разлога не распише изборе за председнике месних заједница и да се функција председника месне заједнице од привременог органа може вршити најдуже шест месеци.

Остале опште услуге (423911) евидентирани су расходи у укупном износу од 4.539 хиљада динара и чине их расходи накнаде за рад у Градској изборној комисији.

У поступку ревизије узорковани су расходи за исплате накнаде извршени 3. јуна 2016. године у износу од 3.036 хиљада динара са обрачунатим и плаћеним порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање. Од одговорних лица презентована је и Информација о расходима за спровођење избора у 2016. години број: III-04-сл/2017 од 18. јула 2017. године.

Чланови Градске изборне комисије именовани су Решењем о именовању чланова Општинске изборне комисије у сталном саставу за избор одборника у Скупштину општине Кикинда<sup>86</sup> и Решењем о именовању чланова<sup>87</sup>. Чланови Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу имају право на накнаду коју својим актом утврђује председник општинске изборне комисије (тачка II Решења о именовању чланова Општинске изборне комисије у сталном саставу за избор одборника у Скупштину општине Кикинда). Решењем број: III-03-013-6/2016 од 17. маја 2016. године члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу, запосленима у Градској управи и осталим лицима која су била ангажована на пословима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине града утврђени су једнократни износи накнада.

Изборе за одборнике, на основу члана 10. Закона о локалним изборима<sup>88</sup>, спроводе изборне комисије јединица локалне самоуправе и бирачки одбори. Органи за спровођење избора, у смислу члана 11. став 2. Закона о локалним изборима, су самостални и независни у раду и раде на основу закона и прописа донетих на основу закона. Одредбом члана 15. став 2. Закона о локалним изборима прописано је да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике. Одлука о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 од 8.3.2016. године, према мишљењу ревизора, јесте други акт Републичке изборне комисије, у смислу члана 15. став 2. Закона о локалним изборима, који у свом раду треба сходно да примењују изборне комисије као органи за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе. На тај начин, накнада за рад у тим комисијама утврђује се сходном применом акта Републичке изборне комисије којим се уређује питање накнаде за рад или се утврђује актима изборних комисија за спровођење избора за одборнике уколико се та накнада утврђује у нижем износу од накнаде која припада за рад у Републичкој изборне комисије.

Одредбом члана 58. Закона о локалним изборима прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 - др. закон, 75/03 - испр. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), између осталог, о неплаћању пореза и доприноса за средства која се исплаћују

<sup>85</sup> „Сл. лист града Кикинда“ бр. 17/03, 3/05, 2/06, 2/14 и 17/16

<sup>86</sup> „Сл. лист града Кикинда“ бр. 36/15

<sup>87</sup> „Сл. лист града Кикинда“ бр.

<sup>88</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11

као накнада за рад лица у органима за спровођење избора сходно примењују на избор одборника ако Законом о локалним изборима није другачије одређено. Одредбом члана 98. став 3. Закона о избору народних посланика прописано је да се средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена су плаћања пореза и доприноса. Насупрот ових одредби закона којима се уређују избори, Законом о порезу на доходак грађана<sup>89</sup> прописано је да порез на доходак грађана плаћају, у складу са одредбама тог закона, физичка лица која остварују доходак, да се опорезивање дохотка грађана уређује искључиво тим законом и да се пореска ослобођења и олакшице могу уводити само тим законом (члан 1. Закона) и да се порез на доходак грађана плаћа на приходе из свих извора осим оних који су посебно изузети тим законом (члан 2. став 1. Закона). Одредбом члана 9. Закона о порезу на доходак грађана уређена су примања на која се не плаћа порез на доходак грађана. У том смислу, порез на доходак грађана, између осталог, не плаћа се на накнаде 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 - до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва (члан 29. став 1. тачка 29) Закона. Међутим, овим изузећем су обухваћени само чланови бирачких одбора а не и изборних комисија који са бирачким одборима, у смислу закона којима се уређују избори за народне посланике и одборнике, чине органе за спровођење избора. Неусаглашеност ових одредби закона којима се уређују избори присутна је и у односу на Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>90</sup>. Одредбом члана 6. тачка 17) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад. Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по основу уговорене накнаде обрачунава се и плаћа по стопи од 26%, (члан 7. став 1. тачка 9) и члану 44. став 1. тачка 1) Закона). Осим тога, за лица која нису осигурана по другом основу на уговорену накнаду плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 10,3% (члан 8. став 1. тачка 16) и члан 44. став 1. тачка 2) Закона). Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана (члан 28. Закона).

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је преузимао обавезе и извршавао расход накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу и запосленима у Градској управи и осталим лицима која су била ангажована на пословима везаним за спровођење избора за одборнике Скупштине града у укупном износу од 4.539 хиљада динара на основу Решења број: III-03-013-6/2016 од 17. маја 2016. године које је донео председник Градске изборне комисије уместо да је тај акт донела Градска изборна комисија као самосталан и независан орган, што је супротно члану 10. и члану 11. ст. 1. и 2. Закона о локалним изборима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Накнаде за рад члановима Градске изборне комисије у сталном и проширеном саставу утврђене су Решењем број: III-03-013-6/2016 од 17. маја 2016. године у једнократном износу уместо да су исте утврђене у месечном износу како је то утврђено Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних

<sup>89</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/01...7/17

<sup>90</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, ... 5/2015

за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 коју је дана 8.3.2016. године донела Републичка изборна комисија, што није у складу са чланом 15. став 2. Закона о локалним изборима којим је прописано да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике.

- Евидентирањем расхода накнаде за рад у Градској изборној комисији на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 4.539 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге прецењени за износ од 4.539 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423500 – Остале стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да Градска изборна комисија као самосталан и независан орган, а не председник те комисије, доноси акт којим се одређује накнада за рад у Градској изборној комисији у месечном износу и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**2) Градоначелник:** На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градоначелника евидентирани су расходи у износу од 12.739 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 22 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 3.185 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.238 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.893 хиљаде динара; репрезентације у износу од 3.357 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.044 хиљаде динара.

Карактеристично за планирање и извршавање расхода на групи конта 423 – Услуге по уговору, у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету за 2016. годину, на разделу 2 – Градоначелник, које се односе на: 1) Остале опште услуге – бина за Дане лудаје у износу од 500 хиљада динара и 2) Остали издаци за стручно образовање (чланарине у СКГО, РЦР Банат, и Налед) у износу од 3.185 хиљада динара јесте то да су вршени непоштовањем организационе класификације као дела система јединствене буџетске класификације с обзиром на то да је извршавање ових расхода у надлежности Градске управе као директног корисника средстава града Кикинде. Осим тога, за расходе на групи конта 423 на разделу 2 – Градоначелник карактеристично је и то да су у знатном обиму планирани и извршавани применом погрешне економске класификације.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Планирање и извршавање расхода за: 1) Остале опште услуге – бина за Дане лудаје у износу од 500 хиљада динара и 2) Остали издаци за стручно образовање (чланарине у СКГО, РЦР Банат, и Налед) у износу од 3.185 хиљада динара са раздела 2 – Градоначелник није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и организациона класификација која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава са расподелом апропријација између корисника.

- Евидентирањем расхода за чланарине у СКГО, РЦР Банат, и Налед на синтетичком конту 423300 Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.185 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423300 Услуге образовања и усавршавања запослених прецењени за износ од 3.185 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900 Дотације

осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода за поклоне ученицима основних и средњих школа на синтетичком конту 423700 Репрезентација у износу од 485 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423700 Репрезентација прецењени за износ од 485 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.*

**Угоститељске услуге (423621)** евидентирани су расходи у укупном износу од 2.893 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге за потребе репрезентације и смештаја. У поступку ревизије узоркован је расход угоститељских услуга смештаја (позиција 26.7) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 194 хиљаде динара.

У поступку ревизије дата је Информација о извршавању угоститељских услуга у 2016. години број: III-04-сл./2017 од 08.08. 2017. године и извршен је увид у аналитичке картице. У информацији су дати подаци о томе да ли постоји акт о коришћењу репрезентације и угоститељских услуга, да ли су закључивани уговори о овим услугама и да ли је у вези са њима спровођена јавна набавка, као и табеларни приказ угоститељских услуга за које није закључиван уговор и спроведена јавна набавка.

Расход угоститељске услуге који је узоркован извршен је на основу фактуре број: 130 од 12.10.2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход за угоститељске услуге у износу од 2.893 хиљаде динара с тим да није донет акт о коришћењу репрезентације који укључује и угоститељске услуге за потребе репрезентације којим би се ближе уредила питања овлашћења и начина коришћења репрезентације и угоститељских услуга за потребе репрезентације.

- Град Кикинда извршио је расход угоститељске услуге у износу од 238 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се актом уреди коришћење репрезентације који укључује и угоститељске услуге за потребе репрезентације; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Поклони (423712)** су евидентирани у укупном износу од 3.292 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркован је расход за новогодишње поклоне (позиција 26.11) на коме су евидентирани расходи у износу од 594 хиљаде динара, као и расход за божићне поклоне – „Божићна кутија жеља“ (позиција 26.17) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 577 хиљада динара.

У поступку ревизије дата је Информацију о извршавању расхода за поклоне у 2016. години број: III-04-сл./2017 од 08.08. 2017. године и извршен је увид у аналитичке картице. У информацији су дати подаци о томе да ли постоји акт којим је уређено давање поклона, са посебним освртом на „Божихну кутију жеља“, да ли су закључивани уговори о набавци поклона и да ли је у вези са њима спровођена јавна набавка, као и табеларни приказ набавки поклона за које није закључиван уговор и спроведена јавна набавка. Расход за новогодишње поклоне (зидни и стони календари; роковници; гравирани оловке и сл.) извршен је на основу фактуре-отпремнице број: 239-16 од 29.12.2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција. Расход за божићне поклоне – „Божихна кутија жеља“ извршен је на основу предрачуна број 27/16 од 30.12.2016. године и отпремница-рачун број: 741052901 од 4.01.2017. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

Додела новогодишњих пакетића, поводом Нове године и Божића, уређена је Правилником о условима и начину доделе новогодишњих пакетића деци општине Кикинда, донетим од председника општине 15.11.2013. године (без деловодног броја). Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи<sup>91</sup> прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да органи града обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Такође, одредбама члана 44. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности председника општине као извршног органа. Између осталог, председник општине предлаже начин решавања питања о којима одлучује скупштина и врши и друге послове утврђене статутом и другим актима општине. Вршење и других послова утврђених статутом и другим актима општине подразумева и могућност доношења општих аката од председника општине којим би се ближе уредила одређена питања ако је таква могућност прописана општим актима скупштине општине. У поступку ревизије није предочен општи акт Скупштине града Кикинде који садржи овлашћење градоначелнику да у извршавању тог акта ближе прописује услове и поступак за доделу новогодишњих пакетића деци општине Кикинда доношењем правилника или другог општег акта.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Град Кикинда извршио је расход набавке добара за поклоне у износу од 2.119 хиљада динара, с тим да није донет акт о давању поклона којим би се ближе уредила питања у вези са поклонима.
- Град Кикинда извршио је **расход набавке добара за новогодишње и божићне поклоне деци** са територије града Кикинда – „Новогодишња кутија жеља“ и „Божихна кутија жеља“, у износу од 1.173 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о условима и начину доделе новогодишњих пакетића деци општине Кикинда, донетим од председника општине 15.11.2013. године (без деловодног броја) који није објављен у службеном гласилу града Кикинде, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 44. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 52. Статута града Кикинда.
- Град Кикинда извршио је расход за новогодишње поклоне (зидни и стони календари; роковници; гравирани оловке и сл.) у износу од 594 хиљаде динара и за божићне поклоне – „Божихна кутија жеља“ у износу од 577 хиљаде динара с тим да није

<sup>91</sup> „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14



пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Град Кикинда извршио је расход за: поклоне за удружења културе у износу од 311 хиљада динара (позиција 20.3); набавку уметничких слика за поклоне у износу од 90 хиљада динара (позиција 26.10); сувенире за поклон у износу од 529 хиљада динара (позиција 26.12); уметничке фотографије за поклон у износу од 70 хиљада динара (позиција 26.13) и „Новогодишњу кутију жеља“ у износу од 596 хиљада динара (позиција 26.16) с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Узорковане рачуноводствене исправа (предрачун број 27/16 од 30.12.2016. године и отпремница-рачун број: 741052901 од 4.01.2017. године) у износу од 300 хиљада динара нису потписане од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се донесе акт о давању и примању поклона; да прописе и друга општа акта доноси Скупштина града Кикинде као највиши орган града и да се општи акти објављују у службеном гласилу града Кикинде; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се давање и примање поклона уреди у складу са прописима који уређују ову област.*

**Остале опште услуге (423911)** су евидентиране у укупном износу од 2.044 хиљаде динара а чине их између осталог расходи за изнајмљивање кровне конструкције бине, озвучења и расвете за Дане лудаје у износу од 500 хиљада динара. Расход за изнајмљивање кровне конструкције бине, озвучења и расвете за Дане лудаје извршен је на основу фактуре број: 41/16 од 20.10.2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход за изнајмљивање кровне конструкције бине, озвучења и расвете за Дане удаје од 06-09.10.2016. у износу од 500 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун број: 41/16 од 20.10.2016. године) у износу од 500 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.*

**3) Градска управа:** На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 74.441 хиљаду динара који се састоје од: административних услуга у износу од 24 хиљаде динара; компјутерских услуга у износу

од 3.994 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 402 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 7.663 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 23.669 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 318 хиљада динара; репрезентације у износу од 3.229 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 35.142 хиљаде динара.

**Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591)** (позиција 48.3) су евидентирани у укупном износу од 4.162 хиљаде динара и чине их расходи по основу накнада члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде и Комисије за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди, укључујући обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде у износу од 4.162 хиљаде динара.

**Остале опште услуге (423911)** чине расходи за накнаде члановима комисија наведених у наредном табеларном приказу:

Табела бр.18: Исплата накнаде члановима комисија евидентирана на групи конта 423 исплаћена са Раздела 3 - Градска управа 2016. године

Ред. Број	НАЗИВ КОМИСИЈЕ	Укупно исплаћена накнада	Износ накнаде исплаћен изабраним, именованом, постављеном или запосленом у органима града		
			Градonaчелник и заменик градonaчелника	Градско веће	Градска управа
1	Комисија за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде	2,030,452.68	126,582.28	443,038.00	316,455.72
2	Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди	2,131,716.24	0.00	94,936.72	1,449,367.20
3	Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде формиран Ради тим за контролу узурпације државног пољопривредног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом	3,086,226.27	0.00	0.00	110,759.50
<b>УКУПНО</b>		<b>7,248,395.19</b>	<b>126,582.28</b>	<b>537,974.72</b>	<b>1,876,582.42</b>

*Комисија за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде* образована је: Решењем број V-320-6/2013-2 од 14.09.2015. године и има шест чланова, од тога је једно лице члан Градског већа, док су остали чланови из реда грађана- трећа лица; Решењем о измени решења од 4.12.2015. године; Решењем од 01.08.2016. године у складу са којим се комисија састоји од седам чланова од којих су четири члана изабрана и именована лица – секретар скупштине, заменица градonaчелника и два члана већа, два лица запослена у градској управи на радним местима секретар секретаријата за заштиту животне средине и руководиоца одсека за трезор, буџет и финансије, и једног лица из реда грађана и Решењем од 15.11.2016. године којим је комисија проширена за једног члана из реда грађана. Овим решењима, донетим од градonaчелника, уређена су питања надлежности, састава и накнаде за рад, тако да се накнада утврђује у месечним нето износима. Овим решењима за члана комисије именован је и члан Градског већа задужен за пољопривреду и рурални развој који је на сталном раду и коме је исплаћен износ од 348 хиљада динара на име накнаде за рад у овој комисији. Задатак комисије идентичан је пословима који се обављају од стране тог члана Градског већа на сталном раду задуженог за пољопривреду и рурални развој.

*Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди* образована је Решењем о образовању Комисије за

спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Кикинда број: V-320-45/2013-3 од 14. септембра 2015. године, донетим од градоначелника и на мандатни период од једне године. Решењем су уређена питања надлежности, састава и накнаде за рад. Комисија има пет чланова, од којих два члана нису изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде и решењем су одређена два лица запослена у Градској управи за обављање стручних и рачуноводствених послова. Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Кикинда број: V-320-135/2016 од 1. августа 2016. године образована је нова комисија за мандатни период од једне године са осам чланова: једно лице је члан Градског већа, шест лица су радници градске управе на следећим пословима - секретар секретаријата за општу управу и заједничке послове, сервисер, правни послови из области заштите животне средине, послови књижења, послови из области пољопривреде и једно лице је из реда грађана. Увидом у Информацију о раду комисија у вези са закупом пољопривредног земљишта у 2016. години број: III-04-сл/2017 од 11. јула 2017. године и табеларни приказ расхода за комисије са Раздела 3 – Градска управа утврђено је да је изабраним, именованим, постављеним или запосленим лицима у органима града Кикинде по основу чланства у овој комисији исплаћен износ од 1.449 хиљада динара.

Одредбом члана 62. став 4. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, као поверен посао, спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе, док је одредбом члана 64. став 8. истог закона прописано да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа. У Закону о пољопривредном земљишту, у одредби члана 60. став 3, садржан је непосредан правни основ само за образовање комисије коју оснива председник општине (градоначелник) у чијој надлежности јесте давање мишљења на предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. Осим тога, потребно је имати у виду да непосредан правни основ за образовање Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде и Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде није садржан у Закону о пољопривредном земљишту.

Одредбе Закона о радним односима у државним органима, у складу са одредбом члана 189. Закона о државним службеницима, настављају да се сходно примењују на радне односе у органима аутономне покрајине и локалне самоуправе до доношења посебног закона. Посебан закон којим се уређују радни односи у органима локалне самоуправе донет је у току 2016. године под називом Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе који је ступио на снагу 12.03.2016. године а примењује се почев од 01.12.2016. године. У том смислу, Закон о радним односима у државним органима примењује се на радне односе у органима локалне самоуправе до 01.12.2016. године. Одредбом члана 37. Закона о радним односима у државним органима прописано је да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату, док је одредбом члана 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано да службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члану Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде

који је члан Градског већа на сталном раду задужен за пољопривреду и рурални развој у износу од 348 хиљада динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним органима и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаду и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за чланове Комисије за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди и лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде у износу од 1.449 хиљада динара, што је супротно члану 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту којим је прописано да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа, члану 37. Закона о радним односима у државним органима и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима Комисије за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде и Комисије за спровођење поступка издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Кикинди лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Кикинде исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге прецењени за износ од 2.430 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 416100 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде, посебно за лица која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова које обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Остале стручне услуге (423599)** су евидентирани у укупном износу од 5.704 хиљаде динара и чине их расходи накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова као што су и послови: интерне ревизије; израде грађевинске документације; утврђивања стања објеката који су у својини града; послова подршке јавним набавкама и доношења аката из стамбено комуналне делатности.

Расход накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу уговора о обављању привремених и повремених послова. У поступку ревизије предочени су уговори о обављању привремених и повремених послова, као и табеларни приказ уговора о обављању привремених и повремених послова са износима исплаћених бруто накнада.

Одредбом члана 197. став 1. Закона о раду<sup>92</sup> прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова. Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију (члан 82. став 1. Закона о буџетском систему). На тај начин послови интерне ревизије немају карактер привремених и повремених послова. Послови јавних набавки, у смислу члана 3. тачка 8) Закона о јавним набавкама, су планирање јавне набавке; спровођење поступка јавне набавке укључујући али не ограничавајући се на учешће у комисији за јавну набавку; израда конкурсне документације; израда аката у поступку јавне набавке; израда уговора о јавној набавци; праћење извршења јавне набавке; сви други послови који су повезани са поступком јавне набавке. На тај начин послови јавних набавки немају карактер привремених и повремених послова. Јединице локалне самоуправе су титулари права јавне својине (чл. 2. и 18. Закона о јавној својини) а органи јединице локалне самоуправе управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе, што подразумева њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима (члан 24. Закона о јавној својини. На тај начин послови управљања покретним и непокретним стварима у јавној својини немају карактер привремених и повремених послова. Израда грађевинске документације и доношење аката из стамбено комуналне делатности јесу поверени послови јединица локалне самоуправе (члан 134. став 2. Закона о планирању и изградњи) или су послови њене изворне надлежности.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и порезе и доприносе на обрачунате накнаде за обављање послова интерне ревизије, израде грађевинске документације, утврђивања стања објеката који су у својини града, послова подршке јавним набавкама и доношења аката из стамбено комуналне делатности, у износу од 2.246 хиљада динара, који су у складу са чланом 82. став 1. Закона о буџетском систему, чл. 2, 18. и 24. Закона о јавној својини, чланом 3. тачка 8) Закона о јавним набавкама и чланом 134. став 2. Закона о планирању и изградњи послови који су по природи такви да нису послови који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години већ су послови који се обављају током целе календарске године, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се послови који по својој природи нису послови који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години не обављају по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.*

**Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 357 хиљада динара а чине их расходи штампе и монтаже билборда.**

Расход штампе и монтаже билборда који је узоркован у поступку ревизије извршен је на основу рачуна-отпремнице бр. 49/16 од 4.05.2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход штампе и монтаже билборда у износу од 357 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

<sup>92</sup> “Сл. гласник РС”, бр. 24/05...75/14

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Остале опште услуге (423911)** су евидентирани у укупном износу од 3.098 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи по основу накнада члановима Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом и Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу, формиран при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде у износу од 3.098 хиљада динара.

*Радни тим за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом* (у даљем тексту: Радни тим), формиран је при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде. Радни тим је формиран Решењем број: V-320-139/2016, које је донео градоначелник дана 13.07.2016. године. Задатак Раног тима је да свакодневно врши контролу узурпације државног пољоприведног земљишта, евидентирање и обележавање узурпираног земљишта, утврђивање узурпатора, подношење извештаја и пријава, као и чување усева до скидања од стране града Кикинде. Решењем је утврђено да за ангажовање у јуну месецу 2016. године сваком члану Радног тима припада накнада у нето износу од 70 хиљада динара. С обзиром на то да је Решење број: V-320-139/2016 донето 13.07.2016. године, произилази да је право на накнаду члановима Радног тима за месец јун 2016. године, у нето износу од 70 хиљада динара за сваког члана појединачно, утврђено ретроактивно за време када Радни тим није ни образован нити су му утврђени радни задаци.

*Радни тим за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу* формиран је при Комисији за израду годишњег Програма заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта града Кикинде. Радни тим је формиран Решењем број: V-320-145/2016, које је донео градоначелник дана 3.08.2016. године. Задатак Раног тима је да свакодневно врши контролу узурпације државног пољоприведног земљишта, евидентирање и обележавање узурпираног земљишта, утврђивање узурпатора, подношење извештаја и пријава, као и чување усева до скидања од стране града Кикинде. Решењем је утврђено да за ангажовање у јуну месецу 2016. године сваком члану Радног тима припада накнада у нето износу од 20 хиљада динара. С обзиром на то да је Решење број: V-320-145/2016 донето 3.08.2016. године, произилази да је право на накнаду члановима овог радног тима за месец јун 2016. године, у нето износу од 20 хиљада динара за сваког члана појединачно, утврђено ретроактивно за време када радни тим није ни образован нити су му утврђени радни задаци.

Расход исплате накнаде за чланове оба радна тима, на основу увида у документацију која постоји у Секретаријату за финансије, извршен је на основу наведених решења градоначелника и списка исплата. У документацији Секретаријата за финансије на основу које је вршен расход за исплату накнада члановима ових тимова за месеце јун и јул 2016. године нису садржани извештаји о раду или други докази о обављеном послу и задатку који је одређен овим тимовима.

Осим тога, ревизору је био нејасан однос између задатака радних тимова и рада Пољочуварске службе у делу евидентирања и обележавања узурпираног земљишта и утврђивања узурпатора. Из тог разлога затражена су додатна објашњења од стране члана Градског већа задуженог за пољопривреду. У усмено датом објашњењу истакнуто је да

су чланови ова два тима уствари пољочувари који су били ангажовани по основу уговора који је истекао са месецом мајем 2016. године и да није благовремено спроведен поступак јавне набавке услуге пољочуварске службе, као и да је после месеца маја 2016. године постојала потреба за евидентирањем и обележавањем узурпираног земљишта, утврђивањем узурпатора и чувањем усева до скидања од стране града Кикинде. У контексту тих потреба, решење је тражено у образовању радних тимова за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта. На основу овог објашњења, у поступку ревизије констатује се да су ова два радна тима ентитети формирано од градоначелника као органа који их је образовао. Остаје нејасно чиме се градоначелник руководи приликом одређивања различитих висина накнаде за месеце јун и јул 2016. године члановима два тима која су иста лица и са истим задатком.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Радног тим за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом и Радног тим за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу, формираним решењима градоначелника са задатком да врше контролу узурпације државног пољоприведног земљишта, евидентирања и обележавања узурпираног земљишта, утврђивања узурпатора, подношења извештаја и пријава, као и чувања усева до скидања од стране града Кикинде, у износу од 3.098 хиљада динара, који задаци су по својој економској суштини услуга пољочуварске службе за коју се могу преузимати обавезе искључиво закључивањем писаног уговора о пружању ове услуге којим би се обухватио и период за месеце јун и јул 2016. године додељеним у поступку јавне набавке, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама којима су прописани изузеци од примене поступка јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом и Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 3.098 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге прецењени за износ од 3.098 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423500 – Остале стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног житом, јечмом и уљаном репицом и Радног тима за контролу узурпације државног пољоприведног земљишта засејаног кукурузом и сунцокретом у јулу месецу лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Кикинде у износу од 111 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге прецењени за износ од 111 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 416100 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се обавезе за расходе и издатке који су по својој економској суштини такви да се могу преузимати само писаним уговором исте преузимају писаним уговором а не решењима о формирању*

радних тимова; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

**Остале опште услуге (423911)** су евидентирани у укупном износу од 7.481 хиљаду динара а чине их расходи пољочуварске службе.

Расход пољочуварске службе извршаван је на основу Уговора о пружању услуге пољочуварске службе број: V-404-1/2016-44 од 3. августа 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке, а узоркована трансакција и на основу Рачуна услуга бр. 37 од 21.10.2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора. Међутим, одредбама члана 8. ст. 2. и 3. Уговора о пружању услуге пољочуварске службе уговорено је да је основ за издавање месечних рачуна јесте потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама у коме је исказан обрачун на основу дате понуде који се доставља уз рачун. У вези са узоркованом трансакцијом презентован нам је рачун потписан од овлашћеног лица наручиоца уз који није достављен и потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама. Увидом у аналитичку картицу, установљено је у поступку ревизије да је даваоцу услуга извршено пет уплата у једнаком месечном износу од 1.496 хиљада динара, што наводи на закључак да није вршено утврђивање стварно извршених услуга на основу дате понуде, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја.

**На основу ревизије утврђено је:**

- **Остале опште услуге (423911)** евидентирани су расходи у укупном износу од 527 хиљада динара и чине их расходи санације атарских путева. Расход санације атарских путева извршен је на основу Уговора о хитној интервенцији на санацији атарских путева број: V-404-31/2016 од 6.04.2016. године. У поступку ревизије није предочен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход санације атарских путева у износу од 527 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Остале опште услуге (423911)** евидентирани су расходи у укупном износу од 13.477 хиљада динара и чине их расходи за услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди и објекта бивше Ауто-куће у Кикинди, као и накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 2.933 хиљаде динара.

Расходи за узорковану услугу физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди и узорковану услугу физичко-техничког обезбеђења објекта бивше Ауто-куће у Кикинди извршавани су на основу Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди број: V-404-1/2015-22-1 од 11.05.2015. године и на основу Рачуна бр. 7 од 31.01.2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора, односно Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења опреме и објекта бивше Ауто-куће у Кикинди број: V-404-1/2016-43-2 од 15.06.2016. године и на основу Рачуна бр. 598 од



30.101.2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора. Међутим, одредбама члана 11. ст. 2. и 3. Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди, односно одредбама члана 10. ст. 2 и 3. Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења опреме и објеката бивше Ауто-куће у Кикинди уговорено је да је основ за издавање месечних рачуна јесте потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама у коме је исказан обрачун на основу дате понуде који се доставља уз рачун са бројем остварених сати на локацијама. У вези са узоркованим трансакцијама презентовани су нам рачуни потписани од овлашћеног лица наручиоца уз које нису достављени и потписани и оверени записници о стварно извршеним услугама.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је извршио расход услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди у узоркованом износу од 360 хиљада динара с тим да уз месечни рачун није достављан потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама, како је то било уговорено одредбом члана 11. ст. 2. и 3. Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења простора и објекта касарне у Кикинди број: V-404-1/2015-22-1 од 11.05.2015. године, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Град Кикинда је извршио расход услуге физичко-техничког обезбеђења објекта бивше Ауто-куће у Кикинди у узоркованом износу од 344 хиљаде динара с тим да уз месечни рачун није достављан потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама, како је то било уговорено одредбом члана 10. ст. 2 и 3. Уговора о вршењу услуге физичко-техничког обезбеђења опреме и објеката бивше Ауто-куће у Кикинди, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда да се сачињавају записници о извршењу уговорних обавеза уколико је њихово састављање уговорено, чиме се на потпун начин обезбеђује веродостојност докумената којима се потврђује постојања пословног догађаја и да се у тим случајевима контрола извршења уговора не поверава појединцима.*

**4) Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда:** На групи конта 423000 Услуге по уговору код Центра за пружање услуга социјалне заштите евидентирани су расходи у износу од 8.296 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 79 хиљада динара; услуге информисања у износу од 26 хиљада динара; стручне услуге у износу од 7.284 хиљаде динара и услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 907 хиљада динара

**Остале стручне услуге (423599)** су евидентиране у укупном износу од 7.284 хиљаде динара и чине их накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова као што су послови: неговатељице; радног терапеута; домара и возача; спремачице; стручног радника у социјалној заштити и радног терапеута у социјалној заштити.

Расход накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу уговора о обављању привремених и повремених послова неговатељице, радног терапеута, домара и возача, спремачице, стручног радника у социјалној заштити и радног терапеута у социјалној заштити. У поступку ревизије предочени су уговори о обављању привремених и повремених послова који су закључивани са трајањем од три месеца у 2016. години и који су обнављани одмах по истеку, тако да су се послови који су предмет

уговора обављали у континуитету током целе 2016. године, односно у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години.

Одредбом члана 197. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Центар за пружање услуга социјалне заштите општине Кикинда је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и порезе и доприносе на обрачунате накнаде за обављање послова неговатељице, радног терапеута, домара и возача, спремачице, стручног радника у социјалној заштити и радног терапеута у социјалној заштити у износу од 6.130 хиљада динара, који су по природи делатности установе такви да су послови који трају дуже од 120 радних дана у календарској години и који су на основу закључених уговора обављани у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за пружање услуга социјалне заштите да се послови који по природи делатности установе у којој се обављају јесу послови који трају дуже од 120 радних дана у календарској години не обављају по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.*

**5) Спортски центар „Језеро“:** На групи конта 423000 Услуге по уговору код Спортског центра „Језеро“ евидентирани су расходи у износу од 6.611 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 33 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 33 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 335 хиљада динара; стручне услуге у износу од 5.641 хиљаду динара; репрезентације у износу од 324 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 245 хиљада динара.

**Остале стручне услуге (423599)** су евидентиране у укупном износу од 5.068 хиљада динара и чине их, између осталог, су расходи превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења.

Расход превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења извршаван је на основу Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ број: 11-1-3/15 од 23. марта 2015. године и Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ Кикинда број: 11-1/16 од 24. марта 2016. године који су додељени у поступку јавне набавке, а узоркована трансакција и на основу Рачуна бр. 428 од 31.08.2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора.

**На основу ревизије утврђено је:**

- У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину, на позицијама Спортског центра „Језеро“ планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.540 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.611 хиљаде динара. Средства за расходе за услуге по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 71 хиљаду динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, одговорна лица Спортског центра „Језеро“ поступила су супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

- Спортски центар „Језеро“ је у 2016. години вршио расходе превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења на основу Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ број: 11-1-3/15 од 23. марта 2015. године и Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ Кикинда број: 11-1/16 од 24.

марта 2016. године додељених у поступку јавне набавке у 2015. и 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. и 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

- Узоркована рачуноводствена исправа (Рачуна бр. 428 од 31.08.2016. године) у износу од 315 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ Кикинда: да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да се рачуноводствене исправе потписују и од лица које је исправу контролисало.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинда, посебно за она лица која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату утврђује накнада за рад у комисијама постоји ризик плаћање по два основа за исти рад.

Уколико одговорна лица Центра за пружање услуга социјалне послове који су по природи делатност установе у којој се обављају и трају дуже од 120 радних дана у календарској години, наставе да обављају по основу уговора о обављању привремених и повремених послова постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда:

(1) да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде, посебно за лица која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад;

(2) Центра за пружање услуга социјалне заштите да се послови који по природи делатности установе у којој се обављају и трају дуже од 120 радних дана у календарској години не обављају по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

(3) да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

(4) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се фактуре добављача за извршене уговорне обавезе оверавају потписом лица задуженог за контролу извршења уговора, као и да се формирају комисије за реализацију уговора и да се сачињавају записници о извршењу уговорних обавеза уколико је њихово састављање уговорено;

### 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000

На овој економској класификацији евидентирају се специјализоване услуге у одређеним областима у зависности од тога ко је извршилац 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	Градоначелник	25,446	29,496	28,646	8,993	30	31
2	Градска управа	193,091	192,008	156,636	176,990	92	113
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>218,537</b>	<b>221,504</b>	<b>185,282</b>	<b>185,983</b>	84	100
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 424000</b>	<b>239,206</b>	<b>243,895</b>	<b>199,605</b>	<b>200,306</b>	82	100

**1. Градоначелник:** На групи конта 424000 Специјализоване услуге код градоначелника евидентирани су расходи у износу од 28.646 хиљада динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 23.080 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 5.566 хиљада динара.

Карактеристично за планирање и извршавање расхода на групи конта 424 – Специјализоване услуге, у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету за 2016. годину, на разделу 2 – Градоначелник, које се односе на: 1) Услуге културе у износу од 3.427 хиљада динара (позиција 15.1); 2) Остале специјализоване услуге – а) за Нову годину у износу од 1.545 хиљада динара (позиција 15.2) и б) за трошкове извођача за 31. Дане лудаје у износу од 3.485 хиљада динара (позиција 17.2) и 3) Услуге образовања – а) стипендије у износу од 4.375 хиљада динара (позиција 27.1), б) талентована деца у износу од 5.762 хиљаде динара (позиција 27.2) и в) превоз студената у износу од 9.516 хиљада динара (позиција 27.3) јесте то да су вршени непоштовањем организационе класификације као дела система јединствене буџетске класификације с обзиром на то да је извршавање ових расхода у надлежности Градске управе као директног корисника средстава града Кикинде. Осим тога, за расходе на групи конта 424 на разделу 2 – Градоначелник карактеристично је и то да су у знатном обиму планирани и извршавани применом погрешне економске класификације.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Планирање и извршавање расхода за: 1) Услуге културе у износу од 3.427 хиљада динара; 2) Остале специјализоване услуге – а) за Нову годину у износу од 1.545 хиљада динара и б) за трошкове извођача за 31. Дане лудаје у износу од 3.485 хиљада динара и 3) Услуге образовања – а) стипендије у износу од 4.375 хиљада динара, б) талентована деца у износу од 5.762 хиљаде динара и в) превоз студената у износу од 9.516 хиљада динара са раздела 2 – Градоначелник није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за стипендије на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.375 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 4.375 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту

472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода за превоз студената на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 9.516 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 9.516 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода за талентовану децу који су извршени исплатама физичким лицима на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.206 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 1.206 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем расхода за талентовану децу који су извршени преносом средстава спортским организацијама, удружењима грађана, школама и алтернативним школама на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.556 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 4.556 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.*

**Услуге образовања (424211)** су евидентирани у укупном износу од 23.080 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркован је расход за: студентске стипендије (позиција 27.1) на коме су евидентирани расходи у износу од 4.375 хиљада динара; расход за талентовану децу (позиција 27.2) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 5.762 хиљаде динара и расход за превоз студената (позиција 27.3) на коме су евидентирани расходи у укупном износу од 9.516 хиљада динара.

Расход за студентске стипендије (позиција 27.1) извршаван је на основу Одлуке о додели стипендија број: V-61-27/2016, коју је донела Комисија за доделу стипендија општине Кикинда дана 29. јануара 2016. године после поступка спроведеног по Јавном конкурс за доделу стипендија студентима број: V-61-27/2015 од 22. децембра 2015. године, објављеног на огласној табли Општинске управе, Закључка председника општине број: V-612-1/2016 од 22. јануара 2016. године и спискова стипендија формираних по банкама преко којих је вршена исплата стипендистима.

Додела стипендија уређена је Правилником о додели стипендија за младе таленте и ученике и студенте слабијег материјалног стања са подручја општине Кикинда (пречишћен текст), донетим од председника општине који није објављен у службеном гласилу града Кикинде. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси

прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да органи града обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Такође, одредбама члана 44. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности председника општине као извршног органа. Између осталог, председник општине предлаже начин решавања питања о којима одлучује скупштина и врши и друге послове утврђене статутом и другим актима општине.

Расход за талентовану децу (позиција 27.2) извршен је исплатама физичким лицима (између осталог за школарине; помоћи за школовање деце; докторске студије; финансијска помоћ за специјалистичке студије, за куповину гитаре; студијско путовање у Азејберцан; тренинг и путовање тенисера; помоћ за пливачки маратон и друге финансијске помоћи) и преносом средстава спотрским организацијама, удружењима грађана, школама и алтернативним школама (између осталог Панонској иницијативи за пројектне активности; Позоришту Лане за куповину шминке, перика, опреме и других реквизита; Креативном центру за подршку и афирмацију креативних идеја за едукацију волонтера из области људских и мањинских права; Кошаркашком клубу Велика Кикинда за једнократну помоћ у вези са трошковима такмичења; ИЦ „Петница“ Ваљево за учешће појединаца у зимском и летњем образовном програму; Школи за музичке таленте за трошкове смештаја и исхране у дому за два ученика; „Српском културном центру“ из Руског Села за такмичење у изради и бојењу ускршњих јаја старом техником и сликање икона; Кошаркашком савезу Севернобанатског округа за помоћ и подршка у реализацији кампа младих талената - откријмо таленте 2016; Омладинском фудбалском клубу Кикинда 1909 за помоћ и подршка у куповини опреме за играче, превоза на утакмицу, смештај и исхрану играча и др.) У поступку ревизије дата је Информација о расходима за услуге образовања – расходима за талентовану децу и превоз студената у 2016. години број: III-02-сл./2017 од 6. септембра 2017. године и извршен је увид у аналитичке картице. У информацији су дати подаци у вези са тим да није био донет општи акт (пропис) града Кикинде којим су уређени расходи за талентовану децу, као и о надлежности и поступку одлучивања у вези са остваривањем појединачних права на финансирање расхода за талентовану децу. У поступку ревизије узоркован је расход за талентовану децу извршен преносом средстава удружењу „Српски културни центар“ из Руског Села. Пренос средстава извршен је на основу Закључка градоначелника број: V-212-7/2016 од 20. априла 2016. године који је донет по захтеву „Српског културног центра“ из Руског Села и којим је корисник средстава обавезан да документује утрошак средстава. Утрошак средстава оправдан је Извештајем о утрошеним средствима од 29.11.2016. године. Сви расходи за талентовану децу, без обзира на то да ли су вршени исплатама физичким лицима или преносом средстава спортским организацијама, удружењима грађана, школама и алтернативним школама, извршавани су на основу закључака градоначелника с тим да у граду Кикинда није донет општи акт којим би била уређена сва питања у вези са финансирањем младих (врсте права, надлежност и поступак за одлучивање о појединачним правима и сл.).

Законом о младима<sup>93</sup> уређују се мере и активности које предузимају Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а које имају за циљ унапређивање друштвеног положаја младих и стварање услова за остваривање потреба и интереса младих у свим областима које су од интереса за младе. Остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора у јединици локалне самоуправе уређено је одредбама члана 26. Закона о младима. Одредбом члана 26. став 3. Закона о младима прописано је да надлежни орган јединице локалне самоуправе ближе уређује

<sup>93</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 50/11

услове и начин доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката.

Расход за превоз студената (позиција 27.3) извршаван је на основу Уговора о регресираним и бесплатном превозу број: V-344-235/2015 од 1. септембра 2015. године и Уговора о регресираним и бесплатном превозу број: V-344-177/2016 од 31. августа 2016. године који су закључени са ЈП „Аутопревоз“ из Кикинде, док је узорковани расход извршаван и на основу рачуна број: 03-2131-0104-0 од 31. јануара 2016. године издатог од ЈП „Аутопревоз“ из Кикинде у чијем прилогу су спискови студената општине Кикинда који су користили услугу превоза која је фактурисана. У поступку ревизије дата је Информација о расходима за услуге образовања – расходима за талентовану децу и превоз студената у 2016. години број III-02-сл./2017 од 6. септембра 2017. године и извршен је увид у аналитичке картице. У информацији су дати подаци у вези са тим да није донет општи акт (пропис) града Кикинде којим је уређено коришћење права на накнаду за превоз студената, као и о надлежности и поступку одлучивања у вези са остваривањем појединачних права на превоз студената. Осим тога, у поступку ревизије предочен је и Предлог за финансирање превоза број: III -02-сл./2016 од 31. августа 2016. године којим Секретаријат за друштвене делатности предлаже да се из буџета града финансира бесплатан и регесиран превоз за одређене категорије становништва и Закључак градоначелника број: V-344-177/2016 од 31. августа 2016. године којим је дата сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрава се финансирање превоза на предложен начин.

Чланом 44. тачка 2) Закона о локалној самоуправи прописано је да је председник општине предлаже начин решавања питања о којима одлучује скупштина, што подразумева да председник општине, односно градоначелник на основу члана 66. став 1. истог закона, може предложити одређен начин на који ће се уредити одређено питање о којем одлучује скупштина а не и одлучивати о тим питањима. Другим речима, у конкретном случају било је потребно да градоначелник предлог Секретаријата за друштвене делатности презентује Скупштини града тако што би предложио Градском већу утврђивање предлога општег акта (прописа) којима би се уредио бесплатан и регесиран превоз одређеним категоријама становништва.

Законом о ученичком и студентском стандарду<sup>94</sup>, између осталог, уређују се права, обавезе и одговорности ученика и студената у области ученичког и студентског стандарда и финансирање ученичког и студентског стандард. Одредбама члана 3. став 2. овог закона уређена су права студената у овој области, међу којима није и право на превоз студената, док је одредбом става 4. прописано да се средства за остваривање права утврђених тим законом обезбеђују у буџету Републике Србије. У буџету јединице локалне самоуправе могу се обезбедити средства једино за финансирање студентског кредита (члан 10. став 14. Закона о ученичком и студентском стандарду), односно за финансирање студентских стипендија (члан 11. став 13. Закона о ученичком и студентском стандарду).

Превоз студената на локацијама изван територије града Кикинде, у смислу члана 3. Закона о комуналним делатностима, није комунална делатност градског и приградског превоза путника ради чијег обављања је основано ЈП „Аутопревоз“ Кикинда.

**На основу ревизије утврђено је:**

<sup>94</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/10 и 55/13

- Град Кикинда извршио је расход за стипендије у износу од 4.375 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о додели стипендија за младе таленте и ученике и студенте слабијег материјалног стања са подручја општине Кикинда (пречишћен текст), донетим од председника општине који није објављен у службеном гласилу града Кикинде, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 44. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 52. Статута града Кикинда.
- Град Кикинда извршио је расход за талентовану децу у износу од 5.762 хиљаде динара, која по својој правној суштини јесу остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора у јединици локалне самоуправе уређена Законом о младима, с тим да надлежни орган града Кикинде није ближе уредио услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинде, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији града Кикинде и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката, што је супротно члану 26. став 3. Закона о младима, а када је реч о расходима за талентовану децу извршеним преносом средстава удружењима грађана и спортским организацијама пренос средстава је извршаван и без спровођења јавног конкурса што је супротно и одредбама члана 38. Закона о удружењима и члану 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Град Кикинда је извршавао расход за превоз студената и регресирње превоза за одређене категорије становништва на основу Закључка градоначелника број: V-344-177/2016 од 31. августа 2016. године којим се даје сагласност на предлог Секретаријата за друштвене делатности и одобрава се финансирање превоза на предложен начин с тим да Скупштина града Кикинде није донела општи акт (пропис) којим се уређује регресирње превоза за одређене категорије становништва, већ је уређивање ових питања препуштено извршним органима града Кикинде, што није у складу са чланом 32. тачка б) а у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи и чланом 44. тачка 2) Закона о локалној самоуправи.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун број 03-2131-0104-0 од 31.01.2016. године) у износу од 286 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда: да се прописом или општим актом који ће донети Скупштина града Кикинда на предлог Градског већа уреди област регресирног и бесплатног превоза одређених категорија становништва; да прописе и друга општа акта доноси Скупштина града Кикинда као највиши орган града да се општи акти објављују у службеном гласилу града Кикинда; да надлежни орган града Кикинда ближе уреди услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинда за остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији града Кикинда и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката у складу са Законом о младима а када је реч о преносу средстава удружењима грађана и спортским организацијама за талентовану децу да се пренос средстава врши и у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту; да се*



рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену

**2) Градска управа:** На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 156.636 хиљада динара који се састоје од: пољопривредних услуга у износу од 2.951 хиљаду динара; услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.426 хиљада динара; медицинских услуга у износу од 1.563 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 2.844 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 119.933 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 27.919 хиљада динара.

**Остале услуге заштите животиња и биља (424119)** су евидентирани у укупном износу од 2.951 хиљаду динара. и чине их расходи зоохигијене. Расход зоохигијене извршаван је на основу Уговора о вршењу услуге зоохигијене број: V-404-1/2016-26 од 22.04.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе зоохигијене на основу Уговора о вршењу услуге зоохигијене број: V-404-1/2016-26 од 22.04.2016. године додељеном у поступку јавне набавке у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Здравствена заштита по уговору (424311)** је евидентирана у укупном износу од 1.563 хиљаде динара а чине је расходи за лекарске прегледе спортиста. Узорковани расход за лекарске прегледе спортиста извршаван је на основу Рачуна-отпремнице: 354SEK-2016 издатог од Опште болнице у Кикинди дана 4. априла 2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход за лекарске прегледе спортиста у износу од 1.563 хиљаде динара и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Услуге одржавања националних паркова и природних површина (424511)** су евидентирани у укупном износу од 2.844 хиљаде динара а чине их расходи за одржавање вишегодишњих засада. Расход одржавања вишегодишњих засада извршаван је на основу

Уговора о одржавању вишегодишњих засада број: V-404-1/2016-45 од 5.07.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна – отпремнице бр. 24/2016 од 19.07.2016. године, рачуна – отпремнице бр. 25/2016 од 19.07.2016. године и рачуна – отпремнице бр. 26/2016 од 19.07.2016. године. Решењем о именовању лица задуженог за контролу извршења Уговора о одржавању вишегодишњих засада број: V-404-1/2016-45 од 5.07.2016. године градоначелник је именовао инспектора заштите животне средине за лице задужено за контролу извршења овог уговора. Лице задужено за контролу извршења овог уговора дужно је да изврши оверу фактуре чиме потврђује да су услуге извршене у складу са уговором. Увидом у фактуре установљено је да рачун – отпремница бр. 24/2016 од 19.07.2016. године и рачун – отпремница бр. 25/2016 од 19.07.2016. године нису оверене од лица задуженог за контролу извршења овог уговора.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је извршио расход одржавања вишегодишњих засада у износу од 2.304 хиљаде динара с тим да рачун – отпремница бр. 24/2016 од 19.07.2016. године и рачун – отпремница бр. 25/2016 од 19.07.2016. године нису потписани и оверени од лица задуженог за контролу извршења уговора, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се фактуре добављача за извршене уговорне оверавају потписом лица задуженог за контролу извршења уговора чиме се на потпун начин обезбеђује веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја.*

**Услуге очувања животне средине (424611)** су евидентирани у износу од 119.514 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је расход: за одржавање хигијене града са одлагањем смећа на депонију (позиција 42/10.1) у износу од 13.571 хиљаду динара; исплате по основу дуговања повериоцу „А.С.А. KIKINDA“ DOO из Кикинде за услуге сакупљања, превоза и одлагања отпада на регионалну депонију извршених до 31. децембра 2015. године (позиција 55/1.2) у износу од 13.655 хиљада динара; резивање уличних дрвореда (позиција 399.14) у износу од 8.584 хиљаде динара; одржавање зелених површина (позиција 399.17) у износу од 5.944 хиљаде динара; за услуге одлагања отпада које врши „А.С.А. KIKINDA“ DOO из Кикинде (позиција 55/1.2 на којој је евидентиран расход у износу од 11.313 хиљада динара и позиција 402.5 на којој је евидентиран расход у износу од 46.997 хиљада динара) и за мониторинг ваздуха (позиција 403.2) у износу од 3.983 хиљаде динара.

**Расход одржавања хигијене града** са одлагањем смећа на депонију (позиција 42/10.1) извршаван је на основу Уговора број: V-404-1/2015-38 од 24. августа 2015. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и Уговора о одржавању чистоће на површинама јавне намене и одржавању јавних зелених површина који је закључен 17. јуна 2016. године. Узрокован расход извршаван је и на основу фактуре број: 071-04-001 од 30. априла 2016. године која је оверена потписом од лица задуженог за контролу извршења уговора. *На основу ревизије узроковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за исплате по основу дуговања повериоцу „А.С.А. KIKINDA“ DOO из Кикинде за услуге сакупљања, превоза и одлагања отпада на регионалну депонију извршених до 31. децембра 2015. године (позиција 42/10.1) извршаван је на основу Уговора о решавању међусобних односа и регулисање доспелих дуговања број: V-352-709/2015 од 17. децембра 2015. године. Уговорне стране сагласно констатују да су потраживања „А.С.А. KIKINDA“ DOO из Кикинде по основу извршених услуга до 31. децембра 2015. године у износу од 42.699 хиљада динара (члан 2. Уговора). Уговарачи су се усагласили да се дуг плати у 24 једнаке месечне рате почев од 1. јануара 2016.

године тако да се у 2016. години уплати износ од 13.655 хиљада динара, док ће се у 2017. години уплатити износ од 13.655 хиљада динара, уз отпис дуга у укупном износу од 27.310 хиљада динара у случају редовне уплате дуга (члан 3. Уговора). Уколико дужник буде поштовао динамику исплате дуга остварује право на попуст за текуће услуге извршене у претходном месецу у висини од 18,23% дефинисан Уговором о плаћању услуге одлагања отпада број: V-352-706/2015 од 19. новембра 2015. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за орезивање уличних дрвореда (позиција 399.14) извршаван је на основу Уговора о орезивању уличних дрвореда број: V-404-1/2016-19 од 19. маја 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. Узоркован расход извршаван је и на основу рачуна број: 88/2016 од 31. октобра 2016. године која је оверена потписом од лица задуженог за контролу извршења уговора.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе за орезивање уличних дрвореда на основу Уговора о орезивању уличних дрвореда број: V-404-1/2016-19 од 19. маја 2016. године додељеним у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Расход за одржавање зелених површина** (позиција 399.17) извршаван је на основу Уговора о одржавању чистоће на површинама јавне намене и одржавању јавних зелених површина који је закључен 17. јуна 2016. године. Уговор је закључен у реализацији Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности<sup>95</sup>. Узоркован расход извршаван је и на основу фактуре број: 061 ZEL-16-11-002 од 5. децембра 2016. године која је оверена потписом од лица задуженог за контролу извршења уговора. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за услуге одлагања отпада које врши „A.S.A. KIKINDA“ DOO из Кикинде (позиција 55/1.2 на којој је евидентиран расход у износу од 11.313 хиљада динара и позиција 402.5 на којој је евидентиран расход у износу од 46.997 хиљада динара) извршаван је на основу Уговора о плаћању услуге одлагања отпада број: V-352-706/2015 од 19. новембра 2015. године којим је регулисано плаћање услуге одлагања комуналног отпада за период 1.01.2015-31.12.2016. године. Услуга одлагања комуналног отпада врши на основу Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година од 9. марта 2007. године (у даљем тексту: Уговор о поверавању), закљученог са „A.S.A. International Environmental Services GmbH“ (у даљем тексту: стратешки партнер) и Анекса Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број: V-352-40/2011 од 16. фебруара 2011. годи (у даљем

<sup>95</sup> “Сл. лист града Кикинда“, бр. 8/16

тексту: Анекс Уговора о поверавању). Другим речима, Уговор о плаћању услуге одлагања отпада је закључен у реализацији Уговора о поверавању и Анекса Уговора о поверавању. Уговор о поверавању је закључен после поступка спроведеног по Јавном конкурс за избор стратешког партнера за поверавање комуналне делатности одржавање чистоће и одржавање делатности депонија у општини Кикинда (у даљем тексту: Јавни конкурс)<sup>96</sup> и Одлуке о поверавању комуналне делатности одржавање чистоће и одржавање депонија у општини Кикинда<sup>97</sup>. Јавни конкурс спроведен је на основу Одлуке о начину поверавања комуналне делатности путем јавног конкурса<sup>98</sup>. Правилност спровођења Јавног конкурса није предмет ове ревизије.

Уговором о плаћању услуге одлагања отпада регулише се плаћање услуге одлагања комуналног отпада за период од 1. јануара 2015. године до 31. децембра 2016. године, по цени од 2.935,17 РСД без ПДВ-а по тони комуналног отпада, уз попуст од 18,23% за услуге које се врше у 2016. години (чл. 1-4. Уговора). Узорковани расход за текуће услуге одлагања комуналног отпада извршаван је и на основу рачуна бр. 01432127414 од 30. септембра 2016. године динара у износу од 6.103 хиљаде динара уз који је спецификација депонованог комуналног отпада од 3. октобра 2016. године и рачуна бр. 01432168027 од 30. новембра 2016. године уз који је спецификација депонованог комуналног отпада од 2. децембра 2016. године, који нису потписани од лица које је исправу контролисало у смислу њихове формалне исправности и тачности и лица одговорног за насталу пословну промену у смислу Одлуке о начину поверавања комуналне делатности путем јавног конкурса, којом је прописано да надзор над обављањем комуналне делатности и над извршавањем уговорних обавеза врши орган надлежан за комуналне послове (члан 24. Одлуке). Рачуни су потписани од начелника Градске управе који нема непосредан увид у извршавање уговорних обавеза стратешког партнера. Рачуни на основу којих су вршена плаћања узоркованих расхода, као и спецификације депонованог комуналног отпада који се налазе у прилогу рачуна којима треба да се потврди да су фактурисане услуге и извршене, нису потписани од лица која су требала бити задужена од града Кикинде за праћење реализације уговорних обавеза, као лица одговорних за насталу пословну промену. Начелник градске управе не може се сматрати лицем које је непосредно задужено за праћење извршења уговора о депоновању комуналног отпада и тиме се не може сматрати лицем одговорним за насталу пословну промену.

У поступку ревизије дата је Информација о реализацији програмске активности 0401-0002 Управљање комуналним отпадом – реализација Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година закљученог 9. марта 2007. године у периоду до 31. децембра 2016. године (у даљем тексту: Информација о стратешком партнерству) број: III-04-сл./2017 од 13. септембра. 2017. године.

У време закључивања Уговора о поверавању у примени је био Закон о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98). Одредбом члана 11. став 1. овог закона било је прописано да обављање комуналних делатности које се могу поверити предузећу или предузетнику врши се на време до пет година, док је одредбом члана 11. става 2. било прописано да уколико се обављање комуналних делатности поверава предузећу или предузетнику који преузима обавезу улагања средстава у ту делатност, период на који се поверавање врши може трајати онолико колико траје период повраћаја уложених средстава с тим да то не може бити дуже од 25 година. Поверавање обављања комуналних делатности предузећу или предузетнику у

<sup>96</sup> “Сл. лист општине Кикинда“, бр. 8/06

<sup>97</sup> Сл. лист општине Кикинда“, бр. 9/06

<sup>98</sup> “Сл. лист општине Кикинда“, бр. 8/06

дугорочном уговорном анражману има оправдање у чињеници улагања средстава у ту делатност.

Уговором о поверавању, поред обавеза у погледу вршења поверене комуналне делатности, стратешки партнер „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ и „А.С.А. Kikinda“ доо из Кикинде, као друштво основано заједничким улагањем „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ и општине Кикинда, преузео је и обавезу инвестирања кроз улагање у опрему, изградњу регионалне санитарне депоније и центра за селекцију и проширење изградње депоније. Одредбом члана 8.1 Уговора о поверавању уређена су на општи начин питања висине и намене улагања на начин да ће иста бити уговорена са општином Кикинда у складу са оперативним потребама и на основу Понуде стратешког партнера од 8. септембра 2006. године за услуге на територији од најмање 140.000 хиљада становника. У имплементацији Уговора о поверавању, у делу обавеза инвестирања, закључен је Уговор о закупу и суинвестирању од 3. јула 2007. године, Први Анекс Уговора о суинвестирању од 31. августа 2007. године, којим „А.С.А. Kikinda“ доо постаје једини инвеститор изградње објеката на локалитету депоније (укључујући и прву фазу радова) и Уговор о преузимању радова на изградњи регионалне санитарне депоније од 13. септембра 2007. године. Битно је напоменути да Уговор о поверавању, Уговор о закупу и суинвестирању и Први Анекс Уговора о суинвестирању не утврђују рокове за изградњу прве и друге фазе депоније и сва друга улагања. Осим тога, одредбом члана 12. Анексу Уговора о поверавању из 2011. године предвиђено је да ће се изградити инвестициони план за наредних пет година почев од 1. јула 2011. године, укључујући студију изводљивости и начин финансирања инвестиције и рокове за сваку фазу инвестиције.

План управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године број:04-06-31/2010 усвојила је Скупштина општине Кикинда дана 31. маја 2010. године (у даљем тексту: Локални план управљања отпадом). У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је служба града Кикинде надлежна за послове управљања отпадом у сарадњи са другим органима доставила Скупштини града Кикинде на разматрање извештаје о реализацији Локалног плана управљања отпадом за 2016. годину и да су ти извештаји достављени надлежним органима. Секретаријат за заштиту животне средине, у недостатку прописаног обрасца годишњег извештаја о реализацији локалних планова управљања отпадом, израдио је Информацију о реализацији локалног акционог плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010-2020 година број: III-07-501-7/2016 од 9. фебруара 2016. године и доставио Комисији за заштиту и унапређење животне средине која је исту разматрала и усвојила на седници одржаној дана 9. фебруара 2016. године, о чему је ревизији предочен Записник број: III-07-501-7/2016 од 9. фебруара 2016. године. Међутим, Комисију за заштиту и унапређење животне средине, решењем број: II-06-23/2015 од 21. јула 2015. године, образовало је Општинско веће општине Кикинда. На тај начин, извештај о реализацији Локалног плана управљања отпадом за 2016. годину није разматран од Скупштине града Кикинде која је исти и донела на основу члана 13. Закона о управљању отпадом, већ је исти разматран од радног тела образованог од Општинског већа као извршног органа.

Област управљања отпадом уређена је Законом о управљању отпадом<sup>99</sup>. Одредбама члана 12. наведеног закона прописано је да скупштине две или више јединица локалне самоуправе на чијим територијама укупно живи најмање 250.000 становника доносе, по прибављеној сагласности министарства, а за територију аутономне покрајине надлежног органа аутономне покрајине, регионални план управљања отпадом, којим се дефинишу заједнички циљеви у управљању отпадом и да

<sup>99</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 36/09, 88/10 и 14/16

се управљање отпадом на територији две или више јединица локалне самоуправе које су донеле регионални план врши се у складу са регионалним и локалним планом управљања отпадом. Одредбом члана 13. тог закона прописано је да скупштина јединице локалне самоуправе доноси локални план управљања отпадом којим дефинише циљеве управљања отпадом на својој територији у складу са републичком стратегијом управљања отпадом. Извештавање о управљању отпадом уређено је одредбама члана 74. Закона о управљању отпадом. Одредбом става 2. наведеног члана прописано је да две или више јединица локалне самоуправе које су донеле регионални план управљања отпадом разматрају извештај о реализацији плана једанпут годишње и извештај достављају министарству, Агенцији за заштиту животне средине (до 31. марта) и надлежном органу аутономне покрајине док је одредбом става 3. прописано да јединица локалне самоуправе разматра извештај о реализацији локалног плана управљања отпадом једанпут годишње и извештај доставља министарству, Агенцији за заштиту животне средине (до 31. марта) и надлежном органу аутономне покрајине. Извештаји о реализацији планова управљања отпадом достављају се на обрасцима које прописује министар (члан 74. став 6. Закона) о чему није донет подзаконски акт.

С обзиром на то да је улагање средстава основ за дугогодишњи уговрни однос у области поверавања комуналних делатности, у поступку ревизије посебна пажња ревизора усмерена је на постојање и реализацију инвестиција на које се обавезао стратешки партнер и привредно друштво чији је већински власник. Међутим, у поступку ревизије нису пружени довољни докази за стицање разумног уверавања ревизора о томе у којој мери је реализован инвестициони план из понуде стратешког партнера у вредности од 21,6 милиона евра, у којој мери је реализован инвестициони план предвиђен чланом 12. Анекса Уговора о поверавању и да је Скупштина града разматрала реализацију стратешког партнерства у досадашњем периоду.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Скупштини града Кикинде, као доносиоцу Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године број:04-06-31/2010 од 31. маја 2010. године, служба града Кикинде надлежна за послове управљања отпадом у сарадњи са другим органима није доставила извештај о реализацији Плана управљања отпадом општине Кикинда за период 2010 до 2020. године број:04-06-31/2010 за 2016. годину чиме је онемогућено изјашњавање Скупштине града Кикинде о реализацији овог плана у 2016. години као и увид Скупштине града Кикинде у реализацију стратешког партнерства у области управљања комуналним отпадом, што није у складу са чланом 74. ст. 2 и 3. Закона о управљању отпадом, а у вези са чл. 12 и 13. истог закона.
- У поступку ревизије нису пружени довољни докази о томе у којој мери је реализован инвестициони план, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом у вредности од 21,6 милиона евра и у којој мери је реализован инвестициони план предвиђен чланом 12. Анекса Уговора о поверавању и нису пружени докази о томе да је реализација инвестиционих планова разматрана од Скупштине града, чиме се може довести у питање одрживост дугорочног уговорног анражмана поверавања обављања комуналне делатности стратешком партнеру „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ у трајању од 25 година, као и Уговора о сакупљању отпада од 31. августа 2007. године и Уговора о одлагању отпада од 13. септембра 2007 године, закључених са „А.С.А. Kikinda“ доо из Кикинде основаног заједничким улагањем „А.С.А. International Environmental Services GmbH“ и општине Кикинда.
- Град Кикинда је извршио расход за услуге одлагања отпада у износу од 58.311 хиљаде динара с тим да су рачуни издати од стратешког партнера потписани од

начелника Градске управе града Кикинда уместо да су потписани од лица из органа града Кикинде надлежног за комуналне послове које је требало бити задужено за контролу извршења уговора како је то прописано одредбом члана 24. Одлуке о начину поверавања комуналне делатности путем јавног конкурса, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

### **Предузете мере**

Решењем градоначелника града Кикинда број: V-352-722/2017 од 5. октобра 2017. године задужен је Секретаријат за заштиту животне средине да врши контролу количине депонованог отпада. Секретар секретаријата одредиће лице за вршење непосредне контроле и потписивање рачуна за извршену услугу одлагање отпада.

Секретаријат за заштиту животне средине Градске управе града Кикинда припремио је Извештај о реализацији локалног акционог плана управљања отпадом број: III-07-501-179/2017 од 5. октобра 2017. године. Градско веће града Кикинда је на седници одржаној дана 9. октобра 2017. године размотрило извештај и донело Закључак број: II-06-43/2017 од 9. октобра 2017. године којим се прихвата извештај и упућује Скупштини града Кикинда на разматрање и усвајање. Скупштина града Кикинде ће на 11. седници, у оквиру тачке 12. дневног реда, заказаној за 26. октобар 2017. године разматрати Извештај о реализацији локалног акционог плана управљања отпадом број: III-07-501-179/2017 од 5. октобра 2017. године.

У циљу поступања по датим препорукама да Скупштини града Кикинда размотри реализацију инвестиционог плана, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом и инвестиционог плана за период од 1. јула 2011. године у циљу одлучивања о даљој одрживости стратешког партнерства, предузете су следеће мере:

- Градоначелник града Кикинда је Решењем број: V-352-723/2017 од 5. октобра 2017. године задужио Владиславу Ковачевић, службеника у Секретаријату за имовинскоправне и комуналне послове, да прати реализацију инвестиционих улагања стратешког партнера, и припрема извештаје за Градско веће и Скупштину града Кикинда.

- Ради припреме Извештаја о извршеним инвестиционим улагањима по Уговору о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година од 9. марта 2007. године и Анекса Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број: V-352-40/2011 од 16. фебруара 2011. годи, FCC Kikinda DOO из Кикинде и FCC ЕКО d.o.o из Beograda - правним следбеницима стратешког партнера, упућен је захтев бр. III-01-352-715/2017 од 3. октобра 2017. године за достављање Извештаја о извршеним инвестицијама и комплетне документације као веродостојног доказа о извршеним инвестицијама са роком достављања до 10. октобра 2017. године.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да служба града Кикинде надлежна за послове управљања отпадом у сарадњи са другим органима Скупштини града Кикинда достави извештај о реализацији Локалног плана управљања отпадом за 2016. годину; да Скупштина града Кикинде размотри извештај о реализацији Локалног плана управљања отпадом за 2016. годину; да се извештаји о реализацији Локалног плана управљања отпадом за 2016. годину доставе министарству, Агенцији за заштиту животне средине и надлежном органу аутономне покрајине; да надлежни орган Скупштини града Кикинда припреми детаљан приказ реализације инвестиционог плана, односно улагање средстава из понуде стратешког партнера за обављање делатности управљања комуналним отпадом и инвестиционог плана за период од 1. јула 2011.*

године; да Скупштина града Кикинда на основу приказа реализације инвестиционог плана, односно улагање средстава одлучи о даљој одрживости стратешког партнерства за обављање делатности управљања комуналним отпадом и уговора закључених са „A.S.A. Kikinda“ доо из Кикинде.

**Расход мониторинга ваздуха** (позиција 403.2) извршаван је на основу Уговора о мониторингу квалитета ваздуха број: V-404-10/2016-15 од 28. марта 2016. године који је додељен у отвореном поступку јавних набавки. Узоркован расход извршаван је и на основу рачуна број: 266 од 18. августа 2016. године уз који је приложен и записник који је оверен потписом од лица задуженог за контролу извршења уговора.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе за мониторинг ваздуха на основу Уговора о мониторингу квалитета ваздуха број: V-404-10/2016-15 од 28. марта 2016. године додељеног у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Остале специјализоване услуге** (424911) су евидентирани у укупном износу од 27.918 хиљада динара а чине их између осталог расходи: за услугу издавања пословног простора (позиција 43/7.8) у износу од 9.424 хиљаде динара; за пољопривредно-предузетнички инкубатор (позиција 48/1.1) у износу од 1.186 хиљада динара и системског сузбијања комараца.

Расход за услугу издавања пословног простора (позиција 43/7.8) извршаван је на основу Уговора о поверавању послова издавања у закуп пословног простора број: V-464-3/2016 од 17. маја 2016. године закљученог са ЈП „Кикинда“ из Кикинде и Анекса 1. Уговора о поверавању послова издавања у закуп пословног простора. број: V-464-3/2016-1 од 23. септембра 2016. године. Предмет уговора је поверавање обављања свих стручних послова (финансијских, правних и техничких) у вези са издавањем у закуп пословног простора у јавној својини града Кикинда. Накнада за обављање послова утврђена је у износу од 30% од фактурисане закупнине без ПДВ-а (члан 3. Уговора). Одлуком о додељивању искључивих права за обављање делатности<sup>100</sup> ЈП „Кикинда“ из Кикинде овом предузећу додељено је искључиво право обављања послова у вези са закуп пословног простора у јавној својини града Кикинда. Осим тога, Одлуком о условима и начину давања у закуп пословног простора у јавној својини општине Кикинда<sup>101</sup> прописано је да административно стручне послове за потребе Комисије за пословни простор обавља ЈП „Општинска стамбена агенција“ која је од краја 2015. године у ликвидацији (члан 3. став 8), док је оснивачким актом ЈП „Кикинда“ из 2014. године уређено да се ово предузеће бави и одржавањем пословног простора у својини

<sup>100</sup> „Сл. лист града Кикинде“, бр. 8/16

<sup>101</sup> Сл. лист града Кикинде“, бр. 14/14



општине Кикинда (члан 3. Оснивачког акта). *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходима за пољопривредно-предузетнички инкубатор (позиција 48/1.1), у поступку ревизије узоркован је расход за демонтажу и монтажу пластеника. Расход за демонтажу и монтажу пластеника извршаван је на основу Уговора о демонтажи и монтажи пластеника број: V-404-1/2015-84 од 7. децембра 2015. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна број: 13/16 од 17. фебруара 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход системског сузбијања комараца (позиција 401.1) извршаван је на основу Уговора о пружању услуга системског сузбијања комараца на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-33 од 5. јула 2016. године (у даљем тексту: Уговор) који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, а узоркована трансакција и на основу Рачуна број В 769 од 5. септембра 2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора, уз који је приложен и Извештај о другој изведеној акцији сузбијања ларви и одраслих комараца на територији општине Кикинда поднет од даваоца услуге. Међутим, одредбом члана 5. ст. 2. наведеног Уговора уговорено је да ће град Кикинда за контролу услуге системског сузбијања комараца формирати Комисију за утврђивање квалитета извођења системског сузбијања комараца (у даљем тексту: Комисија). Комисији треба да се врши пријављивање сваке акције сузбијања комараца и за сваку акцију да се изради записник потписан од уговорних страна. У поступку ревизије нису предочени докази о образовању Комисије. У вези са узоркованом трансакцијом презентован нам је рачун потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора уз који није достављен и потписан и оверен записник о стварно извршеним услугама. Увидом у аналитичку картицу, установљено је у поступку ревизије да је даваоцу услуга исплаћена накнада у уговореном износу од 7.964 хиљаде динара, што наводи на закључак да није вршено утврђивање стварно извршених услуга на основу дате понуде од стране Комисије и путем записника, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је извршио расход системског сузбијања комараца у износу од 7.964 хиљаде динара с тим да **није образовао Комисију** за утврђивање квалитета извођена услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинда, како је то било уговорено одредбом члана 5. став 2. Уговора о пружању услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-33 од 5. јула 2016. године, нити су сачињавани записници о извршеном третману потписани од обе уговорне стране, већ је контрола извршења овог уговора од наручиоца поверена појединцу - инспектору заштите животне средине.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 1.526 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424- Специјализоване услуге за 18.828 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група – 465000.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда да контролу извршења уговора о јавним набавкама врше комисије уколико је њено образовање уговорено, као и да се сачињавају записници о извршењу уговорних обавеза уколико је њихово састављање уговорено, чиме се на потпун начин обезбеђује веродостојност докумената којима се*

потврђује постојања пословног догађаја и да се у тим случајевима контрола извршења уговора не поверава појединцима.

### **Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, као и у складу са организационом класификацијом условљеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са праксом да надлежни орган града Кикинде ближе не уређује услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинде за остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији града Кикинде и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката постоји ризик да се средства буџета града Кикинде намењена за остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора користе на нетранспарентан начин и супротно намени.

Уколико се настави са праксом да се услуге стратешког партнера за одлагања отпада плаћају на основу фактура које потписује начелник Градске управе који нема непосредног сазнања о стању извршених услуга а не лице из органа задуженог за комуналне послове као лица задуженог за контролу извршења уговора постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;

(2) да надлежни орган града Кикинде ближе уреди услове и начин доделе средстава из буџета града Кикинде за остваривање потреба и интереса младих у областима омладинског сектора, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији града Кикинде и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката у складу са Законом о младима а када је реч о преносу средстава удружењима грађана и спортским организацијама за талентовану децу да се пренос средстава врши и у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту;

(3) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се фактуре добављача за извршене уговорне обавезе оверавају потписом лица задуженог за контролу извршења уговора, као и да се формирају комисије за реализацију уговора и да се сачињавају записници о извршењу уговорних обавеза уколико је њихово састављање уговорено.

### 5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.20: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	108.892	131.136	96.594	77.630	59	80
	Укупно организационе јединице	108.892	131.136	96.594	77.630	59	80
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 425000</b>	<b>146.067</b>	<b>167.014</b>	<b>109.164</b>	<b>90.200</b>	<b>54</b>	<b>83</b>

**1. Градска управа:** На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 96.594 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 87.289 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 9.306 хиљаде динара.

**Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)** су евидентиране у износу од 85.479 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је расход: за одржавање јавне расвете на територији града Кикинде (позиција 42/10.1) у износу од 4.433 хиљаде динара; за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта (позиција 49/3) у износу од 20.000 хиљада динара; за уређење пешачких стаза (тротоара) у граду Кикинда (позиција 56/4.7) у износу од 4.257 хиљада динара; за извођење грађевинско занатских радова на капели у МЗ Нови Козарци - II фаза изградња капеле (позиција 99/2.12) у износу од 4.257 хиљада динара; инвестиционо одржавање јавних путева (асфалтирање улица) у МЗ Наково (позиција 99/2.15) у износу од 4.337 хиљада динара и инвестиционо одржавање јавних путева (асфалтирање улица) у МЗ Мокрин (позиција 99/2.19) у износу од 4.765 хиљада динара.

**Расход за одржавање јавне расвете**, извршен је на основу Уговора о одржавању јавне расвете на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-4 од 26. априла 2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и рачуна број: 055 од 31. октобра 2016. године. Уговор је закључен на период од једне године (члан 9. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе за одржавање јавне расвете на основу Уговора о одржавању јавне расвете на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-4 од 26. априла 2016. године додељеног у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити*

реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**Расход за уређење каналске мреже** извршен је на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број:104-401-1905/2016 који је 22. априла 2016. године закључен између АП Војводине – Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, града Кикинде и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ из Новог Сада. Уговором се град Кикинда обавезао да ће за уређење каналске мреже обезбедити средства у износу од 20.000 хиљада динара (члан 2. Уговора). Уговарачи су сагласни да ЈВП „Воде Војводине“ покрену поступак јавне набавке за избор извођача радова ради реализације овог уговора (члан 4.Уговора). Град Кикинда се обавезао на авансну уплату средстава од 20.000 хиљада динара (члан 5. Уговора). *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

**Расход за уређење пешачких стаза** (тротоара) у граду Кикинда, извршаван је на основу Уговора о уређењу пешачких стаза (тротоара) у граду Кикинда број: V-404-1/2016-41 од 1. августа 2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и Окончане ситуације број: 99 од 23. децембра 2016. године за радове обављене у периоду 1. децембар – 23. децембар 2016. године у укупном износу од 8.076 хиљада динара. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Извођач је уведен у посао 22. септембра 2016. године, тако да је рок за завршетак радова 22. новембар 2016. године, међутим радови нису изведени у уговореном року. Уговорена је цена радова у износу од 8.522 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.226 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора). Имајући у виду уговорену вредност радова на уређењу пешачких стаза (тротоара) у граду Кикинда, ови радови по економској суштини имају карактер издатка капиталног одржавања саобраћајних објеката и као такве их је требало планирати у акту о буџету а не као расход текућих поправки и одржавања осталих објеката.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем расхода за уређење пешачких стаза (тротоара) у граду Кикинда, на синтетичком конту 425100 Текуће поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 8.076 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком 425100 Текуће поправки и одржавања зграда и објеката прецењени за износ од 8.076 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 51300 Капитално одржавања зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Расход за извођење грађевинско занатских радова на капели у МЗ Нови Козарци - II фаза- изградња капеле**, извршаван је на основу Уговора грађевинско занатски радови – II фаза изградња капеле у Новим Козарцима број: V-404-1/2015-31 од 18. јуна 2015. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и Привремене ситуације бр. 1, Рачун бр. 007/2016 од 19. фебруара 2016. године. Имајући у виду карактер радова као радова на изградњи новог објекта, ови радови по економској суштини имају карактер издатка изградње зграда и објеката и као такве их је требало

планирати у акту о буџету а не као расход текућих поправки и одржавање осталих објеката.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем расхода за извођење грађевинско занатских радова на капели у МЗ Нови Козарци - II фаза- изградња капеле, на синтетичком конту 425100 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката у износу од 1.786 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком 425100 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 1.786 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Расходи инвестиционог одржавања јавних путева (асфалтирање улица) у МЗ Наково** (позиција 99/2.15) у износу од 4.337 хиљада динара **инвестиционо одржавање јавних путева (асвалтирање улица) у МЗ Мокрин** (позиција 99/2.19) у износу од 4.765 хиљада динара, узорковани у поступку ревизије, извршаван је на основу Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-9-2 од 09. маја 2016. године закљученог са извођачем „Градитељ НС“ доо Нови Сад, којим је уговорена вредност радова у износу од 8.522 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.226 хиљада динара са ПДВ-ом, привремене ситуације бр. 1 од 14. јула 2016. године и Окончане ситуације од 24. новембра 2016. године издатих по том уговору. Рок за извођење радова је 60 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Осим тога, инвестиционо одржавање јавних путева (асфалтирање улица) извршавано је и на основу Уговора са истим извођачем број: V-404-1/2016-50 од 07. септембра 2016. године. Овим уговором уговорено је инвестиционо одржавање у Банатском Великом Селу (конто 425191, позиција 99/2.7), Накову (конто 425191, позиција 99/2.15), Мокрину (конто 425191, позиција 99/2.19) и Новим Козарцима (конто 511331, позиција 56/5.17) у износу 12.001 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.401 хиљада динара са ПДВ-ом. Имајући у виду уговорену вредност радова инвестиционог одржавања јавних путева (асфалтирање улица), ови радови по економској суштини имају карактер издатка капиталног одржавања саобраћајних објеката и као такве их је требало планирати у акту о буџету а не као расход текућих поправки и одржавање осталих објеката.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем расхода за инвестиционог одржавања јавних путева (асфалтирање улица), на синтетичком конту 425100 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката у износу од 9.102 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком 425100 Текуће поправки и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 9.102 хиљаде динара док су издаци на синтетичком конту 51300 Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425211)** су евидентирани у износу од 6.227 хиљада динара и чине их између осталог, расхода за услугу одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације. Расход за услугу одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације, извршаван је на основу Уговора о одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације број: V-404-1/2016-9-11 од 10. маја 2016. године додељеног у поступку јавне набавке мале вредности, којим је уговорена вредност радова у износу од 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.080 хиљада динара са ПДВ-ом и II привремене ситуације број. 129/2016 од 12. септембра 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

#### Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником.

#### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### 5.1.3.12. Материјал, група – 426000

На овој економској класификацији евидентирају су набавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.21: Материјал

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.393	19.778	16.877	16.626	84	98
2	Предшколска установа „Драгољуб Удицки“	34.300	33.488	24.549	24.549	73	100
3	Спортски центар „Језеро“	9.682	9.182	8.442	8.442	92	100
4	Центар за ликовну и примењену уметност „Тетга“	1.156	1.156	541	541	47	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>63.531</b>	<b>63.604</b>	<b>50.409</b>	<b>50.158</b>	<b>79</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА- Група 426000</b>	<b>82.391</b>	<b>83.129</b>	<b>44.838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**1. Градска управа:** На групи конта 426000 Материјал код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 16.877 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 5.664 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 415 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 4.239 хиљада динара; материјала за очување животне средине и науку у износу од 376 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 974 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 5.209 хиљада динара.

У вези са ревизијом расхода који су евидентирани на групи конта 426 – Материјал, с обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, карактеристично је то да је збир извршених расхода за материјал код узоркованих корисника буџетских средстава (Градска управа; Предшколска установа

„Драгољуб Удицки“; Спортски центар „Језеро“; Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“) у износу од 50.409 хиљада динара већи од извршених расхода за материјал на нивоу града Кикинде исказаних у Извештају о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5. у износу од 44.838 хиљаде динара.

**Канцеларијски материјал** (426111) евидентирани су расходи у укупном износу од 4.521 хиљаду динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку канцеларијског материјала и потрошног материјала за рачунаре.

У поступку ревизије узоркован је расход канцеларијског материјала који се односи на набавку фотокопир папира. Расход за набавку фотокопир папира извршаван је на основу Уговора о набавци фотокопир папира број: V-404-1/2015-1-1 од 17. марта 2015. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке за Партију 1 – Фотокопир папир и рачуна – отпремнице бр. FA-513-NS-16 од 4. марта 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

**Цвеће и зеленило** (426131) су евидентирани у укупном износу од 597 хиљада динара и састоје се од расхода за набавку цвећа и цветних аранжмана. Узорковани расход за набавку цвећа и цветних аранжмана извршаван је на основу Рачуна број: 93/16 издатог од 31. октобра 2016. године. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход за набавку цвећа и цветних аранжмана у износу од 597 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Бензин** (426411) је евидентиран у укупном износу од 3.975 хиљада динара и чини га расход за набавку горива за моторна возила.

Расход за набавку горива за моторна возила извршаван је на основу Уговора о набавци горива за потребе возила Општинске управе број: V-404-1/2015-85 од 25. марта 2015. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке.

У поступку ревизије није предочен пропис (општи акт) којим је уређено коришћење аутомобила. Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини<sup>102</sup> прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи<sup>103</sup> прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Органи града, у складу са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи, обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. На тај начин и скупштина града доноси прописе и друге опште акте. Осим тога, одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије прописано је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу и да се статuti и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

**На основу ревизије утврђено је:**

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11

<sup>103</sup> „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

- Град Кикинда је у 2016. години вршио је расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини.

- Град Кикинда је у 2016. години вршио је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о набавци горива за потребе возила Општинске управе број: V-404-1/2015-85 од 25. марта 2015. године додељеном у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења превозних средстава који ће се пре ступања на снагу објавити у „Службеном листу града Кикинде“ и да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Остали материјал за одржавање хигијене (426819)** је евидентирану укупном износу од 974 хиљаде динара и чине га између осталог, расходи за набавку корпи за отпатке на тргу.

Узорковани расход за набавку корпи за отпатке на тргу у износу од 214 хиљада динара извршен је на основу рачуна бр. 54/2016 од 5. јула 2016. године. У поступку ревизије није предочен уговор закључен са добављачем. Међутим, у поступку ревизије предочене су понуде од три понуђача чиме је доказано да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене како је то прописано одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Остали материјали за посебне намене (426919)** евидентирани су расходи у укупном износу од 2.303 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за набавку усисивача, шпорета и фрижидера.

Расход за набавку усисивача, шпорета и фрижидера извршен је на основу фактуре број: 1/77-2016 од 18. фебруара 2016. године која није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је расход за набавку усисивача, шпорета и фрижидера у износу од 40 хиљада динара и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена



конкурвенција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Узоркована рачуноводствена исправа (рачун број 1/77-2016 од 18. фебруара 2016. године) у износу од 40 хиљада динара није потписан од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.*

**2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“:** На групи конта 426000 Материјал код ПУ „Дечја радост“ евидентирани су расходи у износу од 24.549 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.292 хиљаде динара; материјал за пољопривреду у износу од 10 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 290 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 866 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 3.402 хиљаде динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 37 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 17.835 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 817 хиљада динара.

**Бензин** (426411) је евидентиран у укупном износу од 812 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила путем дебитне картице за гориво. Расход за набавку горива за моторна возила извршаван је на основу Уговора о куповини добара, бензина БМБ 95 путем дебитне картице за гориво од 6. јуна 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, а узорковани расход и на основу предрачуна број:3292 од 1. децембра 2016. године.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у 2016. години вршила је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о куповини добара, бензина БМБ 95 путем дебитне картице за гориво од 6. јуна 2016. године додељеном у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Намирнице за припремање хране (426823)** евидентирани су расходи у укупном износу од 15.200 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране.

Узорковани расход набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2015. години, као и уговора додељених у отвореном поступку подељеном по партијама спроведеном у 2016. години. У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. О стању ових намирница води се материјално књиговодство.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у 2016. години вршила је расходе за намирница и прехранбених производа за припремање хране на основу уговора додељених у поступку јавне набавке спроведеним у 2015. и 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години и буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**3) Спортски центар „Језеро“:** На групи конта 426000 Материјал код Спортског центра „Језеро“ евидентирани су расходи у износу од 8.442 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 415 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 78 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 356 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 258 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.190 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 3.146 хиљада динара.

**Храна (426821)** је евидентирана у укупном износу од 2.695 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку хране за госте „Омладинско насеље“. Расход за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге – Услуга припремања и достављања готових оброка број: 12-2/16, закљученог са СТУР НК „Белавила“ из Кикинде дана 17. фебруара 2016. године у поступку јавне набавке, којим је уговорена услуга у износу од 733 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 817 хиљаде динара са ПДВ-ом. Међутим, увидом у објашњења дата одговорних лица, као и на основу увида у одговарајуће субаналитичке картице установљено је да је расход за набавку хране за госте „Омладинско насеље“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде извршен у износу од 2.742 хиљаде динара без ПДВ-а, што је износ који је већи за 2.009 хиљада

динара без ПДВ-а од износа предвиђеног Уговором о јавној набавци услуге – Услуга припремања и достављања готових obroка број: 12-2/16 од 17. фебруара 2016. године. У поступку ревизије није предочен уговор за расходе извршене у износу већем за 2.009 хиљада динара у односу на уговорену вредност.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде у износу од 2.009 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Спортски центар „Језеро“ у 2016. години извршио је расходе за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке спроведеном у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да расходе и издатке извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови за непримењивање тог закона прописани чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама; да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**Пиће** (426822) је евидентирано у укупном износу од 167 хиљада динара расходи за набавку пића вршени су на основу рачуна. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је спровођена јавна набавка. обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку пића у износу од 167 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Остали материјали за посебне намене** (426919) су евидентирани у укупном износу од 2.793 хиљаде динара чине их између осталог, расходи за набавку: плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена; машинског материјала; молерског материјала, хлора са превозом и баждарењем хлорних судова и сл.

Расходи за набавку плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и сл. извршаван је на основу рачуна добављача. У поступку ревизије дат је табеларни преглед расхода евидентираних на овом субаналитичком конту из кога се може закључити да је у 2016 години набавка осталог материјала за посебне намене вршена без закључивања уговора и спровођења јавне набавке. У 2016. години закључен је само Уговор за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова за потребе СЦ „Језеро“ у 2016/2017 години број: 11/6 2016 од 3. јуна 2016 по коме су извршени расходи у износу од 205 хиљада динара.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и осталог материјала за посебне намене у износу од 2.588 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Спортски центар „Језеро“ у 2016. години вршио је расходе за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке спроведеном у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да расходе и издатке извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови за непримењивање тог закона прописани чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**4) Центар за ликовну и примењену уметност „Terra“:** На групи конта 426000 Материјал код Центра за ликовну и примењену уметност „Terra“ евидентирани су расходи у износу од 541 хиљаду динара који се састоје од: административног материјала у износу од 31 хиљаду динара; материјал за пољопривреду у износу од 71 хиљаду динара; материјала за саобраћај у износу од 196 хиљада динара и материјал за образовање, културу и спорт у износу од 243 хиљаде динара.

**Бензин** (426411) је евидентирани у укупном износу од 196 хиљада динара и чине га расходи за набавку нафтних деривата путем дебитне картице. Расход за набавку горива извршаван је на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво од 14. децембра 2011. године и Анекса 1 Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво од 14. децембра 2011. године. Уговор је закључен на период од једне године од дана потписивања уговора од обе уговорне стране, с тим да се продужава на још једну годину уколико једна од уговорних

страна пре истека времена на који је закључен не обавести другу уговорну страну о намери да га закључи (члан 16. Уговора). У складу са уговором израженом вољом, наведени уговор јесте на снази и производи дејство до месеца децембра 2013. године.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ извршио је расход за набавку нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 196 хиљада и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Материјали за културу (426621)** је евидентирани у укупном износу од 243 хиљаде динара и чине га између осталог, расходи за: набавку каталога за изложбе; фотографисања за израду каталога; изнајмљивање озвучења и расвете; штампање мајци и сл.

Расход за набавку каталога за изложбе, фотографисања за израду каталога, изнајмљивање озвучења и расвете и штампање мајци извршаван је на основу рачуна. У поступку ревизије нису предочени писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Центар за ликовну и примењену уметност „Терра“ извршио је расход за набавку каталога за изложбе, фотографисања за израду каталога, изнајмљивање озвучења и расвете и штампање мајци и другог материјала за културу у износу од 243 хиљаде динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене .

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за ликовну и примењену уметност „Терра“ да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

**Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

**Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;

(2) да се набавке добара врше у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

### 5.1.3.13. Употреба природне имовине, група - 434000

На овој економској класификацији евидентирају се текући расходи употребе природне имовине: употреба земљишта; употреба подземног блага и употреба шума и вода.

Табела бр.22: Употреба природне имовине

у хиљадама динара

б	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.500	3.500	2.866	2.866	82	100
	<b>Укупно организационе јединица</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>2.866</b>	<b>2.866</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ГРАДА КИКИНДА - Група 434000</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>2.866</b>	<b>2.866</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**1. Градска управа:** На групи конта 434000 Материјал код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 2.866 хиљада динара који се састоје од употребе шума и вода у износу од 2.866 хиљаде динара.

**Употреба вода** (426321) су евидентирани у укупном износу од 2.866 хиљада динара и чине га расходи накнаде за одводњавање. Расход накнаде за одводњавање извршаван је на основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину број: 4-30/02719-16 од 27. априла 2016. године, које је у вршењу јавног овлашћења на основу члана 192. став 4. Закона о водама<sup>104</sup> донело Јавно водоводно предузеће „Воде Војводине“ и којим је утврђен износ ове накнаде општини Кикинда као обвезнику.

Извори и начин финансирања водне делатности уређен је Законом о водама. У складу са Законом о водама, послови од општег интереса у овој области, између осталог, финансирају се из накнада за воду који је јавни приход (члан 151. став 1. тачка 3) и став 2. Закона о водама). Одредбом члана 2. тачка 18) Закона о буџетском систему непорески приходи су дефинисани као врста јавних прихода и могу бити у облику накнаде када се наплаћују правним или физичким лицима за коришћење јавних добара. Јавна добра, у смислу члана 2. тачка 18а) Закона о буџетском систему, јесу природна богатства чије је коришћење уређено посебним законом, као и добра која су посебним законом утврђена као добра од општег интереса и добра у општој употреби. Природна богатства, у смислу члана 9. став 1. Закона о јавној својини<sup>105</sup>, јесу воде, водотоци и њихови извори, минерални ресурси, ресурси подземних вода, геотермални и други геолошки ресурси и резерве минералних сировина, и друга добра која су посебним законом одређена као природна богатства, док су добра од општег интереса, у смислу члана 10. став 1. Закона о јавној својини, ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и сл.). Једна од накнада за воду јесте и накнада за одводњавање (члан 153. тачка 4) Закона о водама). Имајући у виду наведено, накнада за одводњавање јесте непорески јавни приход и вршење ових расхода је потребно у акту о буџету планирати као расход за остале порезе у оквиру групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали

#### На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода накнаде за одводњавање на синтетичком конту 434300 Употреба шума и вода у износу од 2.866 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 434300 Употреба шума и вода прецењени за износ од 2.866 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 482100 – Остали порези потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском*

<sup>104</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 30/10 и 93/12

<sup>105</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...

класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### 5.1.3.14. Отплате домаћих камата, група - 441000

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

Табела бр.23: 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	Градска управа	3.200	3.200	2.675	2.675	84	100
	Укупно организационе јединице	3.200	3.200	2.675	2.675	84	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 441	3.200	3.200	2.675	2.675	84	100

#### 1. Градска управа

На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 441-Отплате домаћих камата, планирана су средства у износу од 3.200 хиљада динара а извршена у износу од 2.675 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама- 441400. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.675 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 51 хиљаду динара по основу отплате редовне камате по Уговору о оквирном кредиту број V-420-7/2006 од 19.10.2006. године, кредитна партија број 58-420-1300714.4 који је општина Кикинда закључила са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC PANČEVO, за потребе финансирања пројеката изградње канализационе мреже, изградње регионалне санитарне депоније, изградње интерната за смештај ђака средњих школа и реконструкцију дела вреловода . На основу Одлуке надлежног Кредитног одбора, општини Кикинда је одобрен кредит у динарској противвредности оквирног износа до EUR 2.000.000 по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Рок враћања кредита је 19.10.2016. године. Корисник кредита се

обавезује да средства кредита отплаћује у 120 месечних рата, а према Плану отплате кредита, с тим да прва рата доспева за плаћање 30.11.2006. године. Каматна стопа по овом кредиту износи једномесечни EURIBOR + 3,2% годишње фиксно, увећано за евентуалне порезе по позитивним прописима. Обрачун камате врши се применом комфорне методе на годишњем нивоу, уз примену Споразума о модификованом следећем радном дану по коме уколико одређени дан пада у дан који није радни дан-дан када Таргет систем функционише и тај дан би био први наредни дан који је радни дан, осим ако тај дан не пада у следећи календарски месец, у ком случају би тај дан био први претходни дан који је радни дан и доспева за наплату одмах. Током периода отплате кредита камата се обрачунава и доспева за плаћање месечно и о року доспећа, на дан враћања рате, односно на дан коначног враћања кредита, обрачун камате врши се месечно и доспева на наплату одмах. Обрачун камате, на износ одобрених средстава, врши се на износ дуга у EUR на дан обрачуна и прерачунава се у динаре по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна камате.

На основу узорковане документације утврђено је да су у 2016. години извршени расходи у износу од 186 хиљада динара на име отплате камате по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 2588/10 од 10.08.2010 године који је општина Кикинда закључила са Unicredit Bank-om Србија АД Београд и Анекса бр. 1 Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 2588/10 јод 10.08.2010. године који је закључен 16.09.2010. године. Износ кредита по овом Уговору не може премашити износ од EUR 1.800.000 по средњем курсу НБС, а који износ у еурима ће служити као основ за израчунавање таквих износа као што су главница, камата, једнократна накнада и других износа дефинисаних овим Уговором, док ће се уплата и отплата свих релевантних износа, као што су обрачуната камата и дугована главница вршити у динарској противвредности релевантног EUR износа по средњем курсу НБС на дан конкретне уплате односно отплате. Сврха кредита је рефинансирање кредитног задужења општине Кикинда, уз обавезно достављање захтева за повлачење по овом Уговору и званичну потврду издату од стране Raiffeisen Banke АД Београд, на меморандуму Банке, снабдевен печатом и потписом банке, о тачном износу који се рефинансира на дан повлачења средстава, као и броју рачуна на који средства овог кредита у складу са његовом наменом треба да буду уплаћена од стране Банке, као и да клијент неће моћи да повуче износ већи од износа који се рефинансира. Као средство обезбеђења и инструмент наплате потраживања Банке по овом кредиту служи: пет бланко потписаних соло меница општине и овлашћење издато у складу са Законом о платном промету, којим општина неопозиво и безусловно овлашћује банку да може, у случају неизвршења или неуредног извршења било које доспеле новчане обавезе преузете овим Уговором, издати налог за наплату и поднети га на извршење надлежној Управи за трезор, код које општина има отворен рачун, као и да новчана средства добијена на тај начин пренесе на рачун Банке. Банка обрачунава ЕКС, која на дан закључења овог Уговора износи 6,63% годишње, с тим да иста укључује номиналну каматну стопу у висини фиксног износа од 6,50% на годишњем нивоу која ће се обрачунавати и плаћати месечно на дуговани износ у складу са Уговором, почевши од датума иницијалног повлачења средстава. Камата се обрачунава конформном методом, на основу стварног броја истеклих дана и године од 360 дана. Банка обрачунава камату сваког месеца почев од датума првог повлачења. Град Кикинда је у обавези да дуговану главницу отплати у једнаким месечним ратама, где прва рата доспева за плаћање 30.08.2010. године, а последња рата доспева 30.07.2017. године, који је и крајњи датум доспећа кредита. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*



### 5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то:  
Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр.24: 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	Градска управа	-	-	-	1,842	/	/
	Укупно организационе јединице	-	-	-	1,842	/	/
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 444000</b>	-	-	-	1,842	/	/

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 444- Пратећи трошкови задуживања за 1.842 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.

### 5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

На овој економској класификацији евидентирани су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.25: 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	Градоначелник	-	14,000	12,996	22,512	161	173
2	Градска управа	45,300	53,833	52,207	50,681	94	97
	Укупно организационе јединице	45,300	67,833	65,203	73,193	108	112
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 451000</b>	45,300	67,833	65,203	73,193	108	112

#### 1. Градоначелник

На групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Градоначелника евидентирани су расходи у износу од 12.996 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.996 хиљада динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451191) су евидентирани расходи у износу од 12.996 хиљада динара и чине их расходи за субвенције као облика буџетске помоћи чији је корисник ЈП „Информативни центар Кикинда“ у ликвидацији.

Расход субвенције ЈП „Информативни центар Кикинда“ у ликвидацији, узоркован у поступку ревизије извршаван је на основу Решења начелника Градске управе број: Ш-04-сл/2016 од 12. јула 2016. године и Решења начелника Градске управе број: Ш-04-сл/2016 од 8. новембра 2016. године, која су доношена по захтевима корисника субвенције. Средства субвенције, између осталог, кориштена су за исплату: зарада бивших запослених за период јули 2015. године – 14. јун 2016. године; путних трошкова; накнада по основу уговора о делу и ауторских уговора; накнаде члановима надзорног одбора са мајем 2016. године; обавезе по основу пореза на додату вредност; пријављених потраживања из ликвидационог извештаја; адвокатске услуге; рачуноводствене услуге и накнаде ликвидационом управнику. ЈП „Информативни центар Кикинда“ у ликвидацији усвојило је Програм пословања и програм коришћења субвенција из буџета града Кикинде, на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: Ш-04-06-23/2016 од 17. јуна 2016. године, као и Прве измене и допуне Програма пословања и програм коришћења субвенција из буџета града Кикинде, на који је дата сагласност Скупштине

града Закључком број: III-04-06-35/2016 од 24. октобра 2016. године. Одредбом члана 61. Закона о јавним предузећима<sup>106</sup>, који је у примени од 4. марта 2016. године, прописано је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Карактеристично за планирање и извршавање расхода на групи конта 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету за 2016. годину, јесте то што су ови раходи планирани на разделу 2 – Градоначелник, у износу од 14.000 хиљада динара (позиција 35) чиме је непоштована организациона класификација као део система јединствене буџетске класификације, с обзиром на то да је извршавање ових расхода у надлежности Градске управе као директног корисника средстава града Кикинде.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Планирање и извршавање расхода за субвенције као облика буџетске помоћи у износу од 14.000 хиљада динара са раздела 2 – Градоначелник није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, у оквиру које је и организациона класификација која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава са расподелом апропријација између корисника.
- Мање су исказани расходи на групи конта 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 9.516 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације. (Обрађено код тачке 1.1.-Припрема и доношење буџета)*

**2. Градска управа**

На групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 52.207 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.778 хиљада динара и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 46.429 хиљада динара.

**Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама** (451191) евидентирани су расходи у укупном износу од 5.778 хиљада динара и чине их између осталог, расходи за: накнаде за услуге зоохигијене; субвенционисања потрошње воде и канализације социјално угрожених категорија становништва и социјално сахрањивање.

Узорковање субвенције, као облик буџетске помоћи, вршене су према Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ (у даљем тексту: ЈП „Кикинда“). ЈП „Кикинда“ донео је Програм коришћења субвенције из буџета општине Кикинде број: 2597-041 од 30. новембра 2015. године на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: III-04-06-39/2015 од 17. децембра 2015. године и Програм коришћења субвенције из буџета града Кикинде од 7. јуна 2016. године на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: III-04-06-23/2016 од 17. јуна 2016. године.

<sup>106</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

Расходи субвенционисања накнаде за услуге зоохигијене, потрошње воде и канализације социјално угрожених категорија становништва и социјалног сахрањивања вршени су на основу захтева ЈП „Кикинда“ уз који су достављани: обрачуни за извршене услуге зоохигијене са јединичним ценама и обрачунатим ПДВ-ом; табеларни преглед поднетих захтева за субвенционисања потрошње воде и канализације социјално угрожених категорија становништва и табеларни преглед сахрањених лица. Субвенционисање потрошње воде и канализације социјално угрожених категорија становништва уређено је Одлуком о јавном водоводу и канализацији<sup>107</sup>, док је сахрањивање о трошку јединице локалне самоуправе уређено одредбом члана 15. став 2. Закона о сахрањивању и гробљу.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем расхода за накнаде за услуге зоохигијене на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.526 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за тај износ док су расходи на синтетичком конту 424100 Пољопривредне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

**Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама** (451291) су евидентирани у укупном износу од 46.429 хиљада динара и чине их између осталог расходи реконструкције водоводне мреже (позиција 43/18.1 у износу од 28.153 хиљаде динара) и одржавања путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима (позиција 56/7.2 . у износу од 9.654 хиљаде динара).

Узорковање субвенција, као облик буџетске помоћи, вршене су према ЈП „Кикинда“. Расход капиталних субвенције ЈП „Кикинда“, узоркован у поступку ревизије, извршаван је на основу Решења начелника Градске управе број: III-04-сл/2016 од 27. септембра 2016. године и Решења начелника Градске управе број: III-04-сл/2016 од 5. септембра 2016. године, која су доношена по захтевима корисника субвенције. ЈП „Кикинда“ донео је Програм коришћења субвенције из буџета општине Кикинде број: 2597-041 од 30. новембра 2015. године на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: III-04-06-39/2015 од 17. децембра 2015. године и Програм коришћења субвенције из буџета града Кикинде од 7. јуна 2016. године на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: III-04-06-23/2016 од 17. јуна 2016. године. Увидом у ове програме, установљено је да у вези са улагања у основну комуналну делатност у области водоснабдевања нису јасно и експлицитно утврђене намена и динамика коришћења средстава за област водоснабдевања у износу од 28.370 хиљада динара.

Одредбом члана 61. Закона о јавним предузећима, који је у примени од 4. марта 2016. године, прописано је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

<sup>107</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 10/15

## Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издатци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се у програмима коришћења субвенције из буџета града Кикинда јасно и експлицитно утврђене намена и динамика коришћења средстава по основу субвенција.

#### 5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

На овој економској класификацији евидентиране су текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 26: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	189,548	199,870	160,431	172,489	86	108
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>189,548</b>	<b>199,870</b>	<b>160,431</b>	<b>172,489</b>	86	108
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 463000</b>	<b>189,548</b>	<b>199,870</b>	<b>160,431</b>	<b>172,489</b>	86	108

### 1. Градска управа

На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 160.431 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 147.380 хиљада динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 13.051 хиљада динара.

У наредном табеларном приказу дат је преглед корисника трансфера осталим нивоима власти.

Табела бр. 27: Преглед корисника трансфера осталим нивоима власти. у хиљадама динара

Трансфери остали нивои власти, група конта 463					
Редни број	Корисници трансфера	Износ реализованих трансфера		Укупно трансфери	
		текући трансфери	капитални трансфери		
1	Основно образовање (назив основне школе)	ОШ „Јован Поповић” Кикинда	6,225	1,034	7,259
		ОШ „Вук Караџић” Кикинда	5,874	46	5,920
		ОШ „Ђура Јакшић” Кикинда	5,431	461	5,893
		ОШ „Фејеш Клара” Кикинда	5,968	-	5,968
		ОШ „Жарко Зрењанин” Кикинда	10,764	48	10,812
		ОШ „Свети Сава” Кикинда	8,178	238	8,416
		ОШ „Васа Стајић” Мокрин	7,590	112	7,701
		ОШ „1 Октобар” Башаид	8,467	62	8,529
		ОШ „Петар Кочић” Наково	3,568	617	4,186
		ОШ „Глигорије Попов” Руско Село	4,170	-	4,170
		ОШ „Иво Лола Рибар” Н. Козарци	4,478	90	4,568
		ОШ „Славко Родић” Б. В. Село	6,886	1,001	7,887
		ОШ „Миливој Оморац” Иђош	4,110	73	4,183
		ОШ „Мора Карољ” Сајан	3,413	-	3,413
		ОШ „Братство Јединство” Б. Топола	2,047	-	2,047
		ОМШ „Слободан Малбашки” Кикинда	2,670	-	2,670
		ОШ „6 Октобар” Кикинда	5,751	97	5,847
			Стручна служба основних школа	791	-
	<b>Укупно основно образовање</b>	<b>96,381</b>	<b>3,878</b>	<b>100,259</b>	
2	Средње	Техничка школа Кикинда	12840	120	12960

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

	образовање (назив средње школе)	Економско - трговинска школа Кикинда	8016	240	8256
		Гимназија "Душан Васиљев" Кикинда	6320	391	6711
		ССШ "Милош Црњански" Кикинда	8254	210	8464
		Центар за стручно усавршавање Кикинда	1	0	1
<b>Укупно средње образовање</b>			<b>35,432</b>	<b>961</b>	<b>36,393</b>
3	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	Центар за социјални рад - социјална и дечија заштита, социјалне помоћи	3,614	-	3,614
		<b>Укупно социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту</b>	<b>3,614</b>	<b>-</b>	<b>3,614</b>
4	Специјално основно образовање	Пројекат " МНРО"	86	-	86
		<b>Укупно специјално основно образовање</b>	<b>86</b>	<b>0</b>	<b>86</b>
5	Старост	Геронтолошки центар- социјална и дечија заштита, прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	1,853		1,853
		Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	4,475		4,475
		<b>Укупно старост</b>	<b>6,328</b>	<b>-</b>	<b>6,328</b>
6	Здравство неklasификовано на другом месту	Дом здравља Кикинда - примарна здравствена заштита функционисање установа прим. здрав. заштите	4,276	6,423	10,699
		<b>Укупно здравство неklasификовано на другом месту</b>	<b>4,276</b>	<b>6,423</b>	<b>10,699</b>
7	Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, 463121 Текући трансфери за АП Војводина		542	0	542
8	Општина Нови Бечеј, 463142 – Наменски трансфери нивоу општина		720	0	720
9	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводине, 463221 Капит. Трансф. за АП Војводина		0	1,789	1789
<b>УКУПНО ТРАНСФЕРИ</b>			<b>147,380</b>	<b>13,051</b>	<b>160,431</b>

Према функционалној класификацији расход трансфера осталим нивоима власти извршен је на следећи начин: функционална класификација 912 - Основно образовање у износу од 100.259 хиљада динара; функционална класификација 920 - Средње образовање у износу од 36.393 хиљада динара; функционална класификација 760 - Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 10.699 хиљада динара; функционална класификација 620 - Развој заједнице у износу од 1.788 хиљада динара; функционална класификација 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту у износу од 3.614 хиљада динара; функционална класификација 050 - Незапосленост у износу од 720 хиљада динара и функционална класификација 20 – Старост у износу од 6.328 хиљада динара.

**Текући трансфери нивоу Републике (463111)** су евидентирани у укупном износу од 146.118 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је расход трансфера за: превоз запослених на посао и са посла – маркице за запослене у основним школама (позиција 154/1) у износу од 4.628 хиљада динара; утрошак електричне енергије у основним школама (позиција 158/1) у износу од 6.207 хиљада динара; трошкове грејања у основним школама (позиција 158/3) у износу од 34.600 хиљада динара; одвоз отпада у основним школама (позиција 158/5) у износу од 2.419 хиљада динара и молерске радове у основним школама (позиција 158/5) у износу од 2.599 хиљада динара.

У вези са расходом трансфера средстава за превоз запослених на посао и са посла – маркице за запослене у основним школама (позиција 154/1) у поступку ревизије узоркован је трансфер средстава ОШ „1. октобар“ из Башаида. Узоркован расход вршен је по захтеву за плаћање уз који су приложени рачуни превозника број: 03-2130-0578-9 од 17. маја 2016. године и рачун број: 03-2130-0476-6 од 27. априла 2016. године.

У поступку ревизије, у вези са расходом трансфера средстава за утрошак електричне енергије, узоркован је трансфер средстава ОШ „Васа Стајић“ из Мокрина.

Узоркован расход вршен је по захтеву за плаћање уз који је приложен рачун број 18983227 од 19. априла 2016. године са обрачуном за електричну енергију за март 2016. године.

У вези са расходом трансфера средстава за трошкове грејања у основним школама узоркован је трансфер средстава ОШ „Славко Родић“ из Банатског Великог Села. Узоркован расход вршен је по захтеву за плаћање уз који је приложен рачун број 30-12106383/15 од 4. јануара 2016. године.

У поступку ревизије, у вези са расходом трансфера средстава за одвоз отпада, узоркован је трансфер средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Кикинде. Узоркован расход вршен је по захтеву за трансфер средстава уз који је приложен рачун број 18983227 од 19. априла 2016. године.

У вези са расходом трансфера средстава за молерске радове узоркован је трансфер средстава ОШ „Васа Стајић“ из Мокрина. Узоркован расход вршен је по захтеву за плаћање уз који су приложени рачуни број 12/2016 и 13/2006. У поступку ревизије предочене су три писане понуде у вези са обављањем молерских послова чиме је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена у поступку набавке услуге за коју није постојала обавеза вођења поступка јавне набавке. Међутим, у поступку ревизије није предочен писан уговор који је ОШ „Васа Стајић“ из Мокрина требало да закључи са извођачем радова.

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

- Узорковане рачуноводствене исправе у укупном износу од 523 хиљаде динара (рачун број: 03-2130-0578-9 од 17. маја 2016. године и рачун број: 03-2130-0476-6 од 27. априла 2016. године) у износу од 90 и 26 хиљада динара, (рачун број 18983227 од 19. априла 2016. године) у износу од 49 хиљада динара, (рачун број 30-12106383/15 од 4. јануара 2016. године) у износу од 331 хиљаду динара, (рачун број 18983227 од 19. априла 2016. године) у износу од 27 хиљада динара, нису потписани од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Евидентирањем расхода трансфера средстава Дому здравља Кикинда на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 10.699 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени за исти износ док су расходи на синтетичком конту 464100 Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.
- Мање су исказани расходи на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти за 320 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 463- Трансфери осталим нивоима власти за 22.437 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде и корисника трансферних средстава да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се пословне књиге*

воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда да се рачуноводствене исправе корисника трансферних средстава потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### 5.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања, група – 464000

На овој економској класификацији евидентиране су текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 28: 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	Градска управа	-	-	-	12,891	/	/
	Укупно организационе јединице	-	-	-	12,891	/	/
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 464000	-	-	-	12,891	/	/

### 1. Градска управа

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 464- Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања за 10.699 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 464- Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања за 2.192 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.

#### 5.1.3.19. Остале дотације и трансфери , група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр.29: Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	36.100	36.100	35.791	16.963	47	47
2	Предшколска установа „Драгољуб Удишки“	14.320	12.060	11.100	11.100	92	100
3	Центар за стручно усавршавање кадрова	622	622	400	400	64	100
	Укупно организационе јединице	51.042	48.782	47.291	28.463	58	60

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 465000	57.164	57.164	52.291	33.463	59	64

## 1. Градска управа

На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 35.791 хиљаду динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 35.791 хиљаду динара.

**Остале текуће дотације и трансфери (465111)** су евидентиране издаци у укупном износу од 19.961 хиљаду динара а чине их расходи за суфинансирање пројеката подстицања информативних садржаја медија - производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања од „ТВ Апатин“ доо у износу од 18.828 хиљада динара и регресирње превоза за одређене категорије становништва у износу од 1.134 хиљаде динара.

У вези са расходима који се односе на производњу медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања, у поступку ревизије од одговорног лица достављена је Информација о суфинансирању пројеката медијских садржаја у 2016. години број: III-04-сл/2007 од 5. октобра 2017. године у којој је приказана: процедура спроведеног конкурса за суфинансирање; избор и састав комисије за спровођење конкурса; структура издавача медија са којима су закључени уговори и извештаји о реализацији суфинансираних пројеката.

Узоркован расход производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршаван је на основу уговора закључених са издавачима медија који су учествовали на конкурс. Наведеним уговорима корисници средстава за суфинансирање пројеката обавезали су се да граду Кикинди доставе наративне и финансијске извештаје о реализацији пројеката за сваку календарску годину. Општинско веће Кикинда расписао је Јавни конкурс за суфинансирање пројеката за подстицање информативних садржаја медија у 2016. години број: II-06-45/2015 од 22. децембра 2015. године. Комисија за доделу средстава утврдила је предлог корисника средстава број: II-06-45/2015 од 26. јануара 2016. године. Општинско веће Кикинда донело је Закључак број: II-06-45/2015 од 28. јануара 2016. године којим је одлучио о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања уређено је Законом о јавном информисању и медијима<sup>108</sup>, Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>109</sup> и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>110</sup>. Одредбама члана 25. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да одлуку о расподели средстава доноси руководилац органа који је расписао конкурс у облику решења са образложењем и да се против тог решења може водити управни спор. Осим тога, одредбом члана 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да се средства за остваривање јавног интереса у области јавног информисања распоређују на основу спроведених јавних конкурса на основу принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да је распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурс у извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције.

<sup>108</sup> „Сл- гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

<sup>109</sup> „Сл- гласник РС“, бр. 126/14

<sup>110</sup> „Сл- гласник РС“, бр. 16/16 и 8/17



### На основу ревизије утврђено је:

- Град Кикинда извршио је расход за суфинансирање пројеката подстицања информативних садржаја медија у износу од 18.828 хиљада динара, на основу обавеза преузетих уговорима закљученим на основу Закључка Општинског већа број: П-06-45/2015 од 28. јануара 2016. године, којим је одлучио о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно одредбама члана 25. Закона о јавном информисању и медијима којима је прописано да одлуку о расподели средстава доноси руководилац органа који је расписао конкурс у облику решења са образложењем и да се против тог решења може водити управни спор. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурсима извршено а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима.
- Евидентирањем расхода производње медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на синтетичком конту 465100 Остале текуће дотације и трансфери у износу од 18.828 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 465100 Остале текуће дотације и трансфери прецењени за износ од 18.828 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Мере исправљања у поступку ревизије:

У вези са расходима који се односе на производњу медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години одлучивано је решењем против којег су учесници на конкурсима могли покренути управни спор.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурсима извршава уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака.*

**Остале текуће дотације по закону (465112)** су евидентирани у укупном износу од 15.829 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>111</sup> (у даљем тексту: Закон) у износу од 15.829 хиљада динара.

Расход за средства у износу од 15.829 хиљада динара која се уплаћују на рачун 840-745113843-28 извршен је применом Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата.

У поступку ревизије, што је ближе описано у напоменама које се односе на исплате плата запослених у Градској управи и социјалне доприносе, установљено је да су обавезе за плате запослених преузимање и извршавање применом погрешних коефицијената и основица за обрачун плата у односу на коефицијенте и основице за обрачун плата који су морали бити примењивани за исплате плата у јединицама локалне

<sup>111</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

самоуправе прописане чл. 2. и 4. Закону о платама у државним органима и јавним службама, чланом 5. став 1. тач. 2. и 3. Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 96. Закона о здравственом осигурању, чланом 40а. став 1. тачка 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године. На тај начин су у већем обиму преузимане обавезе и извршавани расходи за остале текуће дотације и трансфере који је ближе уређен Законом. Износ више извршаваних расхода за остале текуће дотације и трансфере утврђен је на основу Информације број: III-04-сл/2017 од 5. октобра 2017. године дате одговорног лица Градске управе.

Законом се привремено уређују основица, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада као и других сталних примања, изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава, с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и система плата и зарада у јавном сектору (члан 1. Закона). Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти, као корисници јавних средстава, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца (члан 7. став 1. Закона). Корисници јавних средстава из члана 7. став 1. Закона не могу опредељивати, нити користити, средства која су у обавези да уплате за друге намене (члан 7. став 4. Закона). Имајући у виду овакво законско решење, произилази да буџету Републике Србије припадају средства остварена по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетим од министра финансија на основу члана 36а. Закона о буџетском систему, сугерисано је да се средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, требају планирати као апропријација на економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

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

- Град Кикинда извршио је расход за остале текуће дотације и трансфере преносом средстава у буџет Републике Србије, ближе уређен Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у већем износу од 1.629 хиљада динара у односу на износ овог расхода који је требало извршити приликом обрачуна плата применом одредаба чл. 2. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 5. став 1. тач. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члана 96. Закона о здравственом осигурању, члана 40а. став 1. тачка 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и закључака Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше применом коефицијентима прописаних Законом о*

платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица прописаних закључцима Владе, као и да накнаде за боловање до 30 дана обрачунавају у складу са Законом о здравственом осигурању и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и на тај начин правилно преузимају и извршавају расход за остале текуће дотације и трансфере прописане Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**2. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“:** На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ евидентирани су издаци у износу од 11.100 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 11.100 хиљада динара.

**Остале текуће дотације по закону (465112)** евидентирани су расходи у укупном износу од 11.043 хиљаде динара и чине их расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

**3. Центар за стручно усавршавање кадрова:** На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Центра за стручно усавршавање кадрова евидентирани су издаци у износу од 400 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 400 хиљада динара.

**Остале текуће дотације по закону (465112)** евидентирани су издаци у укупном износу од 400 хиљада динара и чине их расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурсном поступку не извршава уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције постоји ризик да се корисници ових средстава доведу у повољнији положај у односу на конкуренцију.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са досадашњом праксом преузимања обавеза за плате, додатке и накнаде запосленим, изабраним, постављеним и именованим лицима постоји и ризик да ће се и расходи за остале текуће дотације и трансфере ближе уређене Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава извршавати у већем износу од оних које је требало извршавати.

### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде:

(1) да се распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурсном поступку извршава уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције;

(2) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и

(3) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше применом коефицијентима прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и применом основица прописаних закључцима Владе, као и да накнаде за боловање до 30 дана обрачунавају у складу са Законом о здравственом осигурању и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

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

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

Табела бр.30: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	62,397	62,397	47,926	26,697	43	56
2	Градonaчелник	2,000	2,000	1,317	7,383	369	561
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>64,397</b>	<b>64,397</b>	<b>49,243</b>	<b>34,080</b>	53	69
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 472000</b>	<b>64,107</b>	<b>64,107</b>	<b>46,947</b>	<b>31,784</b>	50	68

С обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године расходи који су евидентирани на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у завршном рачуну града Кикинде су мањи за 979 хиљада динара, у односу на исте расходе евидентирани код Градоначелника и Градске управе.

#### 1. Градска управа

На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета на разделу Градске управе града Кикинде евидентирани су расходи у износу од 47.926 хиљада динара који се састоје од накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 24.480 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 18.959 хиљада динара и накнаде из буџета за становање и живот у износу од 4.487 хиљада динара.

**Накнаде из буџета за децу и породицу (472311)** су евидентирани у износу од 24.480 хиљада динара а чине их расходи за сСоцијална и дечја заштита, Програмска активност Дечја заштита. Скупштина града Кикинде је донела Одлуку о социјалној заштити града Кикинде<sup>112</sup>. У оквиру позиције 69.1 извршен расход на име родитељског додатка у укупном износу од 6.398 хиљада динара. Одлуком о праву на родитељски додаток уређено је право на родитељски додаток за прво дете, начин и поступак за њихово остваривање<sup>113</sup>. На позицији 69.2. Извршен је расход на име помоћи незапосленим породицама у укупном износу од 12.050 хиљада динара. Скупштина града Кикинде је

<sup>112</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ бр. 25/2011 и „Сл. лист града Кикинде“ бр. 17/2016

<sup>113</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ бр. 3/2004,24/2009,13/2011 и 25/2011

донела Одлуку о остваривању права на накнаду незапосленим породиљама<sup>114</sup>, којом се у циљу побољшања материјалног положаја и организоване социјалне заштите утврђују услови и начин остваривања права на накнаду незапосленим породиљама са пребивалиштем на територији града Кикинде.

На позицији 69.3 извршен је расход на име додатне помоћи у укупном износу од 5.913 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и на основу писане информације одговорних лица (број: III-02-сл/2017 од 25.09.2017. Године) утврђено је да су ови расходи извршени на основу појединачних захтева: удружења и спортских организација у укупном износу од 2.270 хиљада динара и на име додатне помоћи и подршке појединцима (физичким лицима) у укупном износу од 3.643 хиљаде динара.

Расход за додатну помоћ (позиција 69.3) извршен је на име додатне помоћи физичким лицима у укупном износу од 2.270 хиљада динара (између осталог за школарину, за превоз талентоване деце, деце ометене у развоју и других физичких лицима, за смештај и исхрану деце у студентским центрима и домовима ученика, финансијска помоћ за подршку младима, додатне финансијске помоћи физичким лицима као помоћ и подршка за превазилажење тешке материјалне ситуације у породици и друге додатне финансијске помоћи) и преносом средстава удружењима и спортским организацијама (између осталог Пливачком Ватерполо клубу „ЖАК“ као помоћ за хранарину играчима, усавршавање тренера који раде са децом који тренирају у клубу и промоцију ватерполо спорта, Преферанс клуб Мокрин за помоћ при куповини пехара захвалница и осталих реквизите, Позоришту „Лане“ за куповину неопходне шминке, Креативном центру за подршку и афирмацију креативних идеја за помоћ у реализацији новог концерта балетске групе, трошкова манифестације „Дани јавне службе“, Панонској иницијативи за финансирање трошкова ликовне колоније сликари у нашој улици и друго).

Град Кикинда није донео општи акт (пропис) којим би било уређено финансирање талентоване деце као и начин финансирање на име додатне помоћи физичким лицима. Финансирање ових расхода вршило по Закључку градоначелника града Кикинде и секретарске Секретаријата за друштвене делатности (по овлашћењу градоначелника града Кикинде број:V-55-5/2016 од 04.01.2016. Године), а поступак по ком су се средства одобравала заснивао се на захтеву физичког лица или удружења, где је Градоначелник или Секретаријат за друштвене делатности утврђивао оправданост и значај истог за град те у складу са расположивим средствима предлагао или доносио одлуку о финансирању.

Расходи извршени на име додатне помоћи физичким лицима у укупном износу од 3.643 хиљаде динара извршавани су на основу закључака Градоначелника града Кикинде и Секретарке секретаријата за друштвене делатности с тим да Одлуком о социјалној заштити града Кикинде није прописана и утврђена **додатна помоћ** као друга врста материјалне помоћи грађанима у складу са чланом 111. Закона о социјалној заштити. Расходи на име додатне помоћи у виду преноса средстава удружењима и спортским организацијама у укупном износу од 2.270 хиљада динара извршавани су на основу закључака Градоначелника града Кикинде и Секретарке секретаријата за друштвене делатности с тим да је пренос средстава вршен без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса.

Делатност социјалне заштите, односно пружања услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити<sup>115</sup>, као и прописима јединица локалне самоуправе. У граду Кикинди, делатност

<sup>114</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ бр. 12/2013 и 45/2013

<sup>115</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/11

социјалне заштите уређена је Одлуком о социјалној заштити града Кикинде. Социјална заштита, у смислу члана 2. Закона о социјалној заштити, јесте организована друштвена делатност од јавног интереса чији је циљ пружање помоћи и оснаживање за самосталан и продуктиван живот у друштву појединаца и породица, као и спречавање настајања и отклањање последица социјалне искључености. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком (члан 4. Став 2. Закона). Право на различите врсте материјалне подршке остварује се ради обезбеђења егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености корисника (члан 4. Став 2. Закона). Материјална подршка, у складу са одредбом члана 79. Закона о социјалној заштити, остварује се путем новчане социјалне помоћи, додатка за помоћ и негу другог лица, увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, помоћи за оспособљавање за рад, једнократне новчане помоћи, помоћи у натури и других врста материјалне подршке, у складу са тим законом и прописима донетим за његово спровођење.

Јединица локалне самоуправе, у складу са чланом 111. Закона о социјалној заштити може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.) У том смислу, јединица локалне самоуправе може предвидети додатну помоћ грађанима као другу врсту материјалне помоћи грађанима. Из буџета јединице локалне самоуправе, између осталог, финансирају се једнократне помоћи и други облици помоћи (члан 209. Тачка б) Закона о социјалној заштити.

Град Кикинда у својој Одлуци о социјалној заштити града Кикинде није прописао и утврдио друге врсте **додатне помоћи** грађанима сагласно члану 111. Закона о социјалној заштити.

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

- Град Кикинда је извршио расход на име додатне помоћи у укупном износу од 3.643 хиљаде динара која по својој суштини јесте друга врста материјалне помоћи грађанима с тим да у Одлуци о социјалној заштити града Кикинде није прописано право на додатну помоћ као другу врсту материјалне помоћи што је супротно члану 111. Закона о социјалној заштити. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.
- Град Кикинда је извршио пренос средстава удружењима и спортским организацијама у укупном износу од 2.270 хиљада динара без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса што је супротно и одредбама члана 38. Став 1-5. Закона о удружењима и члану 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи у укупном износу од 2.270 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 472300- Накнаде из буџета за децу и породицу а за исти износ мање на групи конта 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се да се прописивање и уређивање додатне помоћи грађанима, као друге врсте материјалне помоћи грађанима из члана 111. Закона о социјалној заштити, врши Одлуком о социјалној заштити града Кикинде; да пренос средстава удружењима и спортским организацијама извршавају у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту; да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**Накнаде из буџета за културу (472721)** су евидентирани у износу од 18.959 хиљада динара а чине расходи према удружењима грађана за сталне трошкове, за зараде секретара и за поклоне у укупном износу од 7.230 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Кикинде за 2016. Годину у оквиру Програма 13 Развој културе, Програмска активност Подстицаји културном и уметничком стваралаштву извршени су расходи према следећим установама културе:

У оквиру главе 3.7 КУД „Еђшег“, на позицијама 309,310 и 312 извршени је пренос средстава Културно уметничком друштву „Еђшег“ на име плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и сталних трошкова у укупном износу од 2.336 хиљада динара;

У оквиру главе 3.8 ДЗНМ „Гусле“, на позицијама 315, 316, 318, 318/1, 318/2, 318/3 и 319 извршени је пренос средстава Друштву за неговање музике „Гусле“ на име плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, сталних трошкова, путних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга и за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 7.995 хиљада динара;

У оквиру главе 3.9 Асоцијација културних друштава општине Кикинда, на позицији 320 извршени је пренос средстава Асоцијацији културних друштава општине Кикинда на име плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и сталних трошкова у укупном износу од 1.389 хиљада динара;

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

- Градска управа града Кикинде је извршила пренос средстава удружењима грађана у укупном износу од 7.230 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Став 1-5. Закона о удружењима<sup>116</sup>. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.
- Градска управа града Кикинде је извршила пренос средстава према Културно уметничком друштву „Еђшег“, Друштву за неговање музике „Гусле“ и Асоцијацији културних друштава општине Кикинда у укупном износу од 11.729 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и ближе уређених мерила, критеријума и начина избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета јединица локалне самоуправе чиме је поступила супротно члановима 11 и 76. Закона о култури<sup>117</sup>. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи у укупном износу од 18.959 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 472700- Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт а за исти износ мање на групи конта 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за удружења грађана извршавају у складу са Законом о удружењима; да расходе за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе извршавају у складу са Законом о култури; да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**Накнаде из буџета за становање и живот (472811)** су евидентирани у износу од 4.487 хиљада динара чине их расходи за прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја. Град Кикинда је закључио Уговор о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и

<sup>116</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

<sup>117</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 – испр.

миграције Републике Србије, којим је утврђен оквир сарадње у спровођењу потребних активности и регулисању међусобних права и обавеза и одговорности у поступку доделе и реализације средстава намењених за економско оснаживање породичних домаћинстава избеглица која имају пребивалиште/боравиште на територији града Кикинде кроз доходне активности. Правилником о раду комисије града Кикинде уређени су услови и мерила за избор корисника за доделу средстава намењених за економско оснаживање породица избеглица кроз доходне активности. Комисија за избор корисника за доделу помоћи за економско оснаживање и осамостаљивање породица избеглих лица на територији града Кикинде је расписала Оглас за подношење захтева за доделу помоћи за економско оснаживање и осамостаљивање породица избеглих лица на територији града Кикинде. Град Кикинда је спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио Уговор о економском оснаживању избеглица на територији града Кикинде, предмет овог уговора је набавка пчела и опрема за пчеларство, са „Рој“ Трстеник.

## **2. Градоначелник**

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 485 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 4.375 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 1.206 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.

### **Ризик**

Уколико се настави са праксом да се актима Скупштине града Кикинде односно Одлуком о социјалној заштити града Кикинде не уређују права која су по својој правној суштини права из области области социјалне заштите грађана, постоји ризик да се средства буџета града Кикинде намењена за остваривање потреба грађана у областима социјалне заштите користе на нетранспарентан начин и супротно намени.

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима, спортским организацијама и установама културе (Културно уметничком друштву „Еђшег“, Друштву за неговање музике „Гусле“ и Асоцијацији културних друштава општине Кикинда) без спроведеног јавног конкурса и без јасно утврђених критеријума ограничава се право учествовања на јавном конкурсима и конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима дотација.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде:

- 1) да се прописивање и уређивање додатне помоћи грађанима, као друге врсте материјалне помоћи грађанима из члана 111. Закона о социјалној заштити, врши Одлуком о социјалној заштити града Кикинде;
- 2) да пренос средстава удружењима, спортским организацијама и установама културе (Културно уметничком друштву „Еђшег“, Друштву за неговање музике „Гусле“ и



Асоцијацији културних друштава општине Кикинда) извршавају у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту; да расходе за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе извршавају у складу са Законом о култури;

3) да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (дотације Црвеном крсту Србије) и дотације осталим непрофитним институцијама (дотације спортским омладинским организацијама, дотације етничким заједницама и мањинама, дотације верским заједницама, дотације удружењима грађана и политичким странкама).

Табела бр.31: Дотације невладиним 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	Скупштина града	1,800	2,000	2,000	2,000	100	100
2	Градска управа	69,619	70,217	67,508	88,737	126	131
3	Месна заједница Банатска Топола	2,043	2,043	1,874	1,874	92	100
4	Месна заједница Банатско Велико Село	3,232	3,232	3,002	3,002	93	100
5	Месна заједница Башаид	2,779	2,779	2,862	2,862	103	100
6	Месна заједница Иђош	2,456	2,456	2,566	2,566	104	100
7	Месна заједница Мокрин	8,651	8,651	9,272	9,272	107	100
8	Месна заједница Наково	2,932	2,932	2,902	2,902	99	100
9	Градоначелник	150	150	150	7,891	5261	5261
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>93,662</b>	<b>94,460</b>	<b>92,136</b>	<b>121,106</b>	128	131
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 481000</b>	<b>100,300</b>	<b>102,886</b>	<b>98,734</b>	<b>127,704</b>	124	129

**1) Скупштина града.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.000 хиљада динара за дотације политичким странкама. Одлуком о буџету града Кикинде за 2016. годину, дотације политичким странкама су планиране за финансирање редовног рада политичких станака у износу од 2.000 хиљада динара и извршене су у истом износу. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, прописана су чланом 16. Закона о финансирању политичких активности<sup>118</sup> којим је утврђен износ на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. У складу са прописаном одредбом Закона о финансирању политичких активности, Скупштина града је извршила пренос средстава политичким странкама.

**2) Градска управа.** На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 67.508 хиљада динара који се састоје од дотација непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 9.461 хиљаду динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 58.047 хиљада динара.

**Расходи за дотације Црвеном крсту Србије (481131)** су исказани у укупном износу од 9.461 хиљаду динара. Пренос средстава црвеном крсту Кикинда која су обезбеђена преко јединице локалне самоуправе опредељен је на основу Годишњег програма рада и финансијског плана црвеног крста Кикинда за 2016. годину.

**Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911)** су исказани у укупном износу од 31.844 хиљаде динара. Општинско веће општине Кикинда донело је Правилник о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта општине Кикинда<sup>119</sup>. Општинско веће општине Кикинда донело је Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018.

<sup>118</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

<sup>119</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 1/2016

године. Општинско веће је у току 2016. године расписало три јавна конкурса за расподелу средстава из буџета општине Кикинда за 2016 годину. Град Кикинда је извршила пренос средстава Спортском савезу Кикинде и Школском спорском савезу Кикинде на име дотација за плате, додатке и накнаде запослених као и средства за социјалне доприносе на терет послодавца и сталне трошкове. Општина Кикинда је закључила Уговоре са Спортским савезом и Школски спортским савезом Кикинде о суфинансирању годишњих/редовних програма основне програмске активности спортских клубова/удружења/организација на територији општине Кикинда из области такмичарског спорта за 2016. годину. Општина Кикинда је Уговором одобрила износ од укупно 6.000 хиљада динара, од чега је Спортском савезу Кикинде планиран износ од 4.500 хиљада динара од чега је у 2016. години извршено 4.222 хиљаде динара, док је Школском спорском савезу Кикинде планирано 1.500 хиљада динара од чега је у 2016. Години извршено 1.499 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је град Кикинда извршио пренос спортским организацијама на основу закључка Градоначелника у укупном износу од 1.510 хиљада динара од чега ЖКК „Банат“ Кикинда у износу од 60 хиљада динара, пливачки и ватерполо клуб „Жак“ Кикинда у износу од 1.150 хиљада динара и карате клуб Кикинда у износу од 300 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документација утврђено је следеће:**

- Спортски савез Кикинде није доставио предлог свог годишњег програма јединици локалне самоуправе што није у складу са чланом 138. став 5. Закона о спорту<sup>120</sup>
- Скупштина града Кикинде није разматрала нити усвојила односно није дала сагласност на Годишње програме Спортског савеза Кикинде и Школског спортског савеза Кикинде за 2016. годину у складу са динамиком и процедуром прописаном чланом 17. Закона о спорту<sup>121</sup>.
- Градско веће града Кикинде је донело Правилник о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта општине Кикинда и Програм развоја спорта на територији општине Кикинда за период од 2016. до 2018. године с тим да то није у складу са надлежностима Градског већа прописаним чланом 52. Закона о локалној самоуправи и чланом 59. Статута града Кикинде<sup>122</sup>.
- Градска управа града Кикинде је извршила пренос средства спортским организацијама на основу закључка градоначелника у укупном износу од 1.510 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора што је супротно Правилнику о категоризацији спортских клубова/удружења/организација из области такмичарског спорта општине Кикинда а у вези са чланом 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у граду Кикинди да пренос средстава за дотације Спортском савезу и Школском спорском савезу Кикинда врше на основу усвојеног годишњег програма од стране Скупштине града Кикинде; да прописе и друга општа акта доноси Скупштина града Кикинда као највиши орган града; да расходе за дотације спортским омладинским организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о спорту.*

**Расходи за дотације етничким заједницама и мањинама (481921) су исказани у укупном износу од 838 хиљада динара. Град Кикинда закључио Уговор о финансирању**

<sup>120</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2016

<sup>121</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2016

<sup>122</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 1/2016

израде локалног акционог плана града Кикинде за унапређење положаја Рома 2016-2020, као и Анекс истог Уговора (број: V-560-3/2016 од 01.11.2016. године и Анекс V-110-7/2016 од 24.11.2016. године), са удружењем грађана „Девлески Урма“ Кикинда у вредности од 547 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документација утврђено је да:**

- Градска управа града Кикинде извршила пренос средства удружењу грађана „Девлески Урма“ Кикинда у укупном износу од 547 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету на основу спроведеног јавног конкурса. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације етничким заједницама и мањинама планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима.*

**Расходи за дотације верским заједницама (481931)** су исказани у укупном износу од 2.900 хиљада динара. Град Кикинда извршио пренос средства према: Римокатоличком жупном уреду „Свети Фрањо Асишки“ Кикинда у износу од 500 хиљада динара (на основу молбе и Закључка градоначелника града Кикинде), Римокатоличкој црквеној општини Руско село у износу од 700 хиљада динара, Српској православној црквеној општини Мокрин у износу од 1.000 хиљада динара и Православној епархији банатској Вршац у износу од 700 хиљада динара (на основу закљученог Уговора).

**На основу ревизије узорковане документација утврђено је да:**

- Градска управа града Кикинде извршила пренос средства према верским заједницама у укупном износу од 2.900 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама<sup>123</sup> и члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације црквама и верским заједницама планирају и извршавају у складу са Законом о црквама и верским заједницама и Законом о удружењима.*

**Расходи за дотације осталим удружењима грађана (481941)** су исказани у укупном износу од 10.880 хиљаде динара. Град Кикинда извршио пренос средстава према удружењу грађана „Торонтал мађарски образовни, културни и омладински центар“ Кикинда у износу од 200 хиљада динара (на основу Закључка градоначелника града Кикинде) и Општинском ватрогасном савезу Кикинда у износу од 5.570 хиљада динара (на основу Одлуке о буџету града Кикинде).

**На основу ревизије узорковане документација утврђено је да:**

- Градска управа града Кикинде извршила пренос средстава удружењима грађана у укупном износу од 5.770 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. став 1-5. Закона о удружењима<sup>124</sup>. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације удружењима грађана извршавају у складу са Законом о удружењима.*

**Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481991)** су исказани у укупном износу од 11.584 хиљада динара. Град Кикинда расписао и спровео Јавни

<sup>123</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

<sup>124</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

конкурс за доделу средстава путем дотација за реализацију пројеката удружења грађана у области развоја и унапређења пољопривреде. Такође је град Кикинда је извршио пренос средстава удружењу пољопривредних произвођача „Банатска ленија“ Кикинда у износу од 205 хиљада динара (на основу Закључка градоначелника града Кикинде), Центру за подршку женама Кикинда у износу од 723 хиљаде динара (на основу уговора о финансирању услуга социјалне заштите из наменског трансфера у 2016. години закљученим од стране градоначелника града Кикинде), Аероклубу „Кикинда“ Кикинда у износу од 630 хиљада динара (на основу Закључка градоначелника града Кикинде), Зрењанинској бискупији у износу од 3.800 хиљада динара (на основу уговора о финансирању закљученим од стране градоначелника града Кикинде).

**На основу ревизије узорковане документација утврђено је следеће:**

- Градска управа града Кикинде извршила пренос средстава удружењима (удружењу пољопривредних произвођача „Банатска ленија“ Кикинда и Центру за подршку женама Кикинда) у укупном износу од 928 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. став 1-5. Закона о удружењима<sup>125</sup>. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Градска управа града Кикинде извршила пренос средства спортској организацији аероклуб „Кикинда“ Кикинда у износу од 630 хиљада динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе као и без закључења уговора, што је у супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Градска управа града Кикинде извршила пренос средства верској заједници Зрењанинској бискупији у укупном износу од 3.800 хиљада динара без претходно утврђених критеријума и без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 2.270 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 18.959 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације удружењима, спортским организацијама и верским заједницама планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима, Законом о спорту и Законом о црквама и верским заједницама.*

**Фонд солидарности Кикинда**

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 3.356 хиљада динара који се састоје од дотација непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима. Фонд солидарности је основан Одлуком о основању фонда солидарности општине Кикинда<sup>126</sup>, у циљу обезбеђивања средстава за допунско финансирање социјално заштитних права и права на заштиту здравља и обезбеђивању социјалне сигурности радника, лекова, санитетском и медицинског материјала док траје економска блокада земље (члан 1.). Одлуком о фонду солидарности општине Кикинда<sup>127</sup> уређена је сврха, назив и седиште, органи фонда,

<sup>125</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

<sup>126</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ бр. 7/93 и 10/93

<sup>127</sup> „Сл. лист општине Кикинда“ бр. 42/2013

послови и делатности, приходна средства и друга питања од значаја за оснивање и рад (члан 1.). Одлуком о укидању Фонда солидарности града Кикинде (број:III-04-06-40/2016 од 22.12.2016. године), фонд је престао да постоји.

**Расходи за дотације Црвеном крсту Србије (481131)** су исказани у укупном износу од 3.356 хиљада динара. Савет фонда солидарности скупштине општине Кикинда је донео Правилник о утврђивању услова и критеријума за расподелу средстава Фонда солидарности. Овим правилником је утврђен поступак, услови и критеријуми за расподелу средстава Фонда солидарности (члан 1.). Расподела средстава Фонд солидарности Кикинда вршена је у складу са правилником.

#### **Фонд културе и физичке културе Кикинда**

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, исказани су расходи у укупном износу од 7.279 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама. Фонд културе и физичке културе је основан Одлуком о оснивању фонда културе и физичке културе општине Кикинда<sup>128</sup>, ради обезбеђења средстава за допунско финансирање одређених програма у делатности културе и физичке културе (члан 1.). Одлуком о укидању фонда културе и физичке културе града Кикинде (број:III-04-06-40/2016 од 22.12.2016. године), фонд је престао да постоји.

**Расходи за дотације спортским омладинским организацијама (481911)** су исказани у укупном износу од 3.769 хиљада динара. Фонд културе и физичке културе спровео јавни конкурс за суфинансирање посебних програма/пројеката спортских клубова/удружења/ организација који својим квалитетом доприносе развоју, унапређењу и афирмацији спорта из средстава Фонда културе и физичке културе. Такође је Фонд културе и физичке културе извршио пренос средстава на основу Закључка градоначелника града Кикинде спортској организацији Омладински боксерски клуб Кикинда у укупном износу од 350 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документација утврђено је да:**

- Фонд културе и физичке културе града Кикинде извршио пренос средстава спортској организацији Омладински боксерски клуб Кикинда на основу закључка градоначелника у укупном износу од 350 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора што је супротно Правилнику о категоризацији спортских клубова/удружења/ организација из области такмичарског спорта општине Кикинда а у вези са чланом 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације спортским омладинским организацијама планирају и извршавају у складу са Законом о спорту.*

**Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481991)** су исказани у укупном износу од 3.510 хиљада динара. Фонд културе и физичке културе спровео јавни конкурс за суфинансирање програмских садржаја из области уметности из средстава Фонда културе и физичке културе. Такође је Фонд културе и физичке културе извршио пренос средстава на основу Закључка градоначелника града Кикинде удружењу грађана „Торнтал мађарски образовни, културни и омладински центар“ Кикинда у укупном износу од 160 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документација утврђено је да:**

- Фонд културе и физичке културе извршио пренос средстава удружењу грађана „Торнтал мађарски образовни, културни и омладински центар“ Кикинда на основу закључка градоначелника у укупном износу од 160 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног

<sup>128</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ бр. 4/95, 5/96 и 6/06

конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. став 1-5. Закона о удружењима<sup>129</sup>. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да расходе за дотације удружењима грађана извршавају у складу са Законом о удружењима.*

**3) 4) 5) 6) 7) 8) Месна заједница Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково**

На групи конта 481- Дотације невладиним организацијама, Месне заједнице Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково су исказале расходе у износу од 22.487 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама.

Чланом 38. став 1. Закона о удружењима прописано је да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету Републике Србије, у вези са тим у ставу 4. наведеног члана је прописано да се претходно наведена одредба сходно примењује и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе. Чланом 38. став 2. и 3. Закона о удружењима су уређени начини и услови за остваривање права на средства која се преносе удружењима, где је прописано да се средства додељују на основу спроведеног јавног конкурса и да се закључују уговори о реализовању одобрених програма, као и да јединица локалне самоуправе ближе уређује критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Законом о спорту је прописано да се средства за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта обезбеђују из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и буџета јединица локалне самоуправе (члан 137. Закона о спорту). Одредбама члана 138. Закона о спорту прописано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Чланом 44. став 1. Закона о црквама и верским заједницама<sup>130</sup> прописано је да ради унапређивања верске слободе и културе надлежни државни орган и орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима, да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме. У вези са поменутиим чланом у ставу 2. прописано је да цркве и верске заједнице имају право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма код надлежних државних органа и комисија под истим условима као и друга правна и физичка лица.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком Скупштине града може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

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

- Месне заједнице Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково су у 2016. години су извршиле расход на име дотација удружењима грађана у укупном износу од 7.997 хиљада динара, ( МЗ Банатска Топола 547 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 887 хиљада динара, МЗ Башаид 998 хиљада динара, МЗ Иђош 596 хиљада динара, МЗ Мокрин 3.346 хиљада динара и МЗ Наково 1.623 хиљада динара) , с

<sup>129</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

<sup>130</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава и одлуку којом се месним заједницама поверава обављање послова у вези са финансирањем удружења, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месне заједнице Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково су у 2016. години су извршиле расход на име дотација спортским омладинским организацијама у укупном износу од 14.250 хиљада динара ( МЗ Банатска Топола 1.260 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 2.100 хиљада динара, МЗ Башаид 1.773 хиљаде динара, МЗ Иђош 1.935 хиљада динара, МЗ Мокрин 5.912 хиљада динара и МЗ Наково 1.270 хиљада динара) с тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којим се у складу са важећим Законом о спорту ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и одлуку којом се месним заједницама поверава обављање послова у вези са остваривањем потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Банатска Топола и Месна заједница Мокрин су у 2016. години је извршиле расход на име дотација верским заједницама у укупном износу од 80 хиљада динара ( МЗ Банатска Топола 30 хиљада динара и МЗ Мокрин 50 хиљада динара), с тим да Скупштина града Кикинде није донела пропис којим се ближе уређује право да конкуришу за доделу средстава за реализацију културних и научних програма и одлуку којом се месним заједницама поверава обављање послова у вези са дотацијама верским заједницама, што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама и члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о буџету града Кикинде расходи месних заједница су планирани у збирном износу. У Финансијском плану МЗ Башаид за 2016. годину, планирани су расходи на име дотација невладиним организацијама од 2.779 хиљада динара а извршени су 2.862 хиљада динара, Финансијском плану МЗ Иђош планирани су расходи 2.456 хиљада динара а извршени 2.566 хиљада динара и у МЗ Мокрин планирани су расходи од 8.651 хиљаду динара а извршени 9.272 хиљаде динара. МЗ Башаид је преузела обавезе и извршила расходе из других извора у износу од 83 хиљаде динара, МЗ Иђош је преузела обавезе и извршила расходе из других извора у износу од 110 хиљада динара и МЗ Мокрин је преузела обавезе и извршила расходе из других извора у износу од 621 хиљаду динара, преко одобрене апропријације а да надлежном органу за финансије нису поднеле захтев за увећање апропријације и тако поступиле супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да донесу акт Скупштине града Кикинде о поверавању вршења послова који нису у надлежности месних заједница.*

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да расходе извршавају у складу са Законом о удружењима, Законом о спорту, Законом о црквама и верским заједницама, Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему.*

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница Башаид, Иђош и Мокрин да расходе извршавају у висини одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

## **9. Градоначелник**

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 3.185 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 481- Дотације невладиним организацијама за 4.556 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000.

#### Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација спортским омладинским организацијама, верским заједницама и осталим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без јасно утврђених критеријума ограничава се право учествовања на јавном конкурсима и конкуренција, и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима дотација.

Уколико месне заједнице Башаид, Иђош и Мокрин наставе са праксом извршавања расхода за дотације невладиним организацијама у већем износу од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са исплатом дотација невладиним организацијама код месних заједница Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково без спроведеног јавног конкурса и без јасно утврђених критеријума ограничава се право учествовања на јавном конкурсима и конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима дотација.

#### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде:

- 1) да пренос средства омладинским организацијама, верским заједницама и осталим удружењима грађана врше по спроведеном јавном конкурсима и по јасно утврђеним критеријумима;
- 2) Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Башаид, Иђош и Мокрин да расходе извршавају у висини одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.
- 3) Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Банатска Топола, Банатско Велико Село, Башаид, Иђош, Мокрин и Наково да пренос средства на име дотација невладиним организацијама врше по спроведеном јавном конкурсима и по јасно утврђеним критеријумима;

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела бр. 32: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

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	Градска управа	2,618	3,296	2,706	5,572	169	206
2	ЈП "Општинска стамбена агенција Кикинда" у ликвидацији	2,120	3,690	2,430	2,430	66	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4,738</b>	<b>6,986</b>	<b>5,136</b>	<b>8,002</b>	115	156
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 482000</b>	<b>9,935</b>	<b>9,935</b>	<b>7,035</b>	<b>9,901</b>	100	141

#### 1. Градска управа

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 2.706 хиљада динара, који се састоје од: осталих пореза у износу од 2.479 хиљада динара и обавезних такси у износу од 227 хиљада динара.



**Расходи за остале порезе** (482191) су исказани у укупном износу од 2.185 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име прихода Фонда солидарности и Фонда културе и физичке културе у висини од 1% од бруто зарада запослених у градској управи града Кикинде.

Фонд солидарности је основан Одлуком о основању фонда солидарности општине Кикинда<sup>131</sup>, у циљу обезбеђивања средстава за допунско финансирање социјално заштитних права и права на заштиту здравља и обезбеђивању социјалне сигурности радника, лекова, санитетском и медицинском материјала док траје економска блокада земље (члан 1.). Одлуком о фонду солидарности општине Кикинда<sup>132</sup> уређена је сврха, назив и седиште, органи фонда, послови и делатности, приходна средства и друга питања од значаја за оснивање и рад (члан 1.). У члану 13. став 1. алинеја 1. Одлуке о фонду солидарности општине Кикинда прописано је да се приход фонда остварује од бруто зараде запослених у висини од 1%. Одлуком о укидању Фонда солидарности града Кикинде (број:III-04-06-40/2016 од 22.12.2016. године), фонд је престао да постоји.

Фонд културе и физичке културе је основан Одлуком о оснивању фонда културе и физичке културе општине Кикинда<sup>133</sup>, ради обезбеђења средстава за допунско финансирање одређених програма у делатности културе и физичке културе (члан 1.). Одлуком о измени Одлуке о оснивању фонда културе и физичке културе општине Кикинда прописано је да се приход фонда остварује од средстава уплатом доприноса по стопи од 1% на бруто зараде запослених радника на терет послодавца (члан 1. став 1. алинеја 1.). Одлуком о укидању фонда културе и физичке културе града Кикинде (број:III-04-06-40/2016 од 22.12.2016. године), фонд је престао да постоји.

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали за 2.866 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.13. Употреба природне имовине, група – 434000.

#### **2. ЈП "Општинска стамбена агенција Кикинда" у ликвидацији**

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 2.430 хиљада динара, који се састоје од: осталих пореза у износу од 2.327 хиљада динара и обавезних такси у износу од 23 хиљаде динара.

**Расходи за порез на услуге** (482122) су исказани у укупном износу од 2.327 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију у износу од 1.822 хиљаде динара утврђено је да је ЈП "Општинска стамбена агенција Кикинда" у ликвидацији извршила плаћање пореза на додату вредност на промет добара и услуга. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто и то: Новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 33: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5,000	8,000	6,397	6,397	80	100
	Укупно организационе јединице	5,000	8,000	6,397	6,397	80	100
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 483000</b>	<b>5,780</b>	<b>8,900</b>	<b>6,877</b>	<b>6,877</b>	<b>77</b>	<b>100</b>

#### **1. Градска управа**

<sup>131</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ бр. 7/93 и 10/93

<sup>132</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ бр. 42/2013

<sup>133</sup> „Сл.лист општине Кикинда“ бр. 4/95, 5/96 и 6/06

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су расходи у укупном износу од 6.397 хиљада динара.

**Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова (483111)** су исказани у укупном износу од 6.397 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је:

- да је узорковани расход у износу од 66 хиљада динара извршен на основу споразума о вансудском поравнању (нема деловодни број, закључен дана 13.04.2016. године) којим је утврђено да је оштећени био нападнут и уједен од стране пса луталице на територији града Кикинде.

- да је узорковани расход у износу од 1.864 хиљаде динара извршен на основу пресуде Основног суда у Кикинди (број:6 П.371/14 од 01.10.2015. године). У пресуди се наводи да се тужена општина Кикинда и Република Србија, Министарство пољопривреде и заштита животне средине, Управа за пољопривредно земљиште у Београду обавезује да оштећеном по основу материјалне штете солидарно исплате укупан износ са законском затезном каматом у висини од 1.864 хиљаде динара.

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

- за 66 хиљада динара више су исказани Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова-конто 483100, а мање су за исти износ исказане Накнаде штете за повреде или штету насталу од стране државних органа-конто 485100, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

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

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

Табела бр. 34: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Драгољуб Удицки" Кикинда	100	60	60	60	100	100
2	Градска управа	0	0	0	66	/	/
	<b>Укупно организационе</b>	<b>100</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>126</b>	<b>210</b>	<b>210</b>

	јединице						
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 485000	0	0	0	66	/	/

У вези са ревизијом расхода који су евидентирани на групи конта 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, с обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01.до31.12.2016.године, карактеристично је то да је збир извршених расхода за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код узоркованог корисника буџетских средстава Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ у износу од 60 хиљада динара већи од извршених расхода за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа на нивоу града Кикинде исказан у Извештају о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5. у износу од 60 хиљада динара.

### 1. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда

На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 60 хиљада динара.

**Расходи за остале накнаде штете (485119)** исказане су укупном износу од 60 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је наведени расход извршен на основу споразума о накнади штете услед лаке телесне повреде коју је оштећени претрпео у Предшколској установи "Драгољуб Удицки" Кикинда услед пада.

*На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### 2. Градска управа

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за 66 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу суда, група – 483000.

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани издаци износе 366.074 хиљада динара, што је 19,5% укупно извршених извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 314.800 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 51.274 хиљаде динара.

#### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за куповину, изградњу и капитално одржавање зграда и грађевинских објеката.

Табела бр. 35: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	463,323	344,130	247,533	224,690	65	91
	Укупно организационе јединице	463,323	344,130	247,533	224,690	65	91
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 511000	388,425	388,425	281,445	258,602	67	92

**1. Градска управа:** На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 247.533 хиљаде динара који се састоје од: куповина зграда и објеката у износу од 73.680 хиљада динара; изградње зграда и објеката у износу од 59.666 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 93.059 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 21.128 хиљада динара.

У вези са издацима за зграде и грађевинске објекте евидентираних на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, од одговорних лица у Градској управи дат је табеларни приказ издатака за зграде и грађевинске објекте извршених са раздела Градске управе у корист: основних школа у износу од 19.876 хиљада динара за доградњу спортских хала при зградама основних школа и за замену прозора на зградама школа; средњих школа у износу од 2.561 хиљаду динара за радове на зградама и замену прозора; Дома здравља у износу од 2.192 хиљаде динара за потребе педијатрије ; Опште болнице у износу од 3.061 хиљаду динара за израду постројења за грејање санитарне воде соларном енергијом.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем издатака за доградњу спортских хала при зградама основних школа и за замену прозора на зградама основних и средњих школа на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 22.437 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 22.437 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 463200 Капитални трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.*

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање на три субаналитичка конта.

**Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова (511322)** евидентирано је у укупном износу од 5.253 хиљаде динара и чини га између осталог, издатак за израду постројења за грејање санитарне воде соларном енергијом извршен у корист Опште болнице Кикинда (позиција 70/2.8) у износу од 2.884 хиљаде динара.

Издатак за израду постројења за грејање санитарне воде соларном енергијом у Општој болници Кикинда извршен је на основу Уговора о извођењу радова број: 404-02-151/17/2013-03 од 11. априла 2014. године, Анекса I Уговора о извођењу радова број: 404-02-151/17/2013-03 од 23. децембра 2015. године и рачуна број: 61-375/15 од 24. децембра 2015. године.

Одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити<sup>134</sup> прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града. Мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, обухвата и обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању (члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити). Здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада (члан 47. став 1. Закона о здравственој

<sup>134</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 107/05...106/15

заштити). Здравствене установе у државној својини, у зависности од врсте, оснивају Република, аутономна покрајина, општина, односно град, у складу са овим законом и Планом мреже (члан 48. став 1. Закона о здравственој заштити). Дом здравља и апотеку као врсту здравствених установа оснива општина, односно град, док општу болницу, специјалну болницу, клинику, институт и клинички центар - оснива Република, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина (члан 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити). Уредбом о плану мреже здравствених установа<sup>135</sup> прописано је да стационарну и специјалистичко-консултативну делатност на секундарном нивоу обавља општа и специјална болница. Имајући у виду ову одредбу, Општа болница Кикинда јесте здравствена установа која своју делатност обавља на секундарном нивоу.

Одредбом члана 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи прописано је да општина оснива установе и организације у области основног образовања, културе, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечје заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

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

- Град Кикинда извршио је издатак за израду постројења за грејање санитарне воде соларном енергијом за потребе Опште болнице Кикинда, која припада секундарном нивоу здравствене заштите, у износу од 2.884 хиљаде динара, што је супротно чл. 13. став 1. тачка 5) и 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити, члану 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи и члану 18. Уредбе о плану мреже здравствених установа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем издатака за потребе педијатрије Дома здравља на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.192 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 2.192 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 464200 Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се у буџету града Кикинде средства обезбеђују искључиво за потребе здравствених установа примарне здравствене заштите чији оснивач је град Кикинда а не и за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина, као и да се средства за установе примарне здравствене заштите планирају као расход дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.*

**Куповина фабричких хала (511127)** је евидентирана у укупном износу од 73.667 хиљада динара и чини га издатак у износу од 73.667 хиљада динара прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда (позиција 45/3.3), које се према Плану детаљне регулације Ливнице „Кикинда“ у Кикинди<sup>136</sup> налази у Блоку 50 који се намењује за радну зону.

Издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда извршен је на основу Уговора о прибављање у јавну својину производно-

<sup>135</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 92/2015

<sup>136</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 2/08

складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда (у даљем тексту: Уговор), закљученог са „Беоауто“ ДОО из Београда дана 17. марта 2016. године, потврђен од Јавног бележника Клаузулом о потврђивању исправе ОПУ: 513-2016. Овај издатак у Одлуци о буџету за 2016. годину планиран је у оквиру Програма 3: Локални економски развој – Програмска активност 1501-0004 Одржавање економске инфраструктуре. У вези са овим прибављањем, у поступку ревизије од одговорних лица дата је Информација о прибављању у јавну својину и располагању са производно-складишним простором (у даљем тексту: Информација) број: Ш-01463-сл/2017 од 12. октобра 2017. године. У Информацији је дат приказ процедуре прибављања и располагања са производно-складишним објектима са припадајућим земљиштем у к.о. Кикинда.

У Преамбули Уговора се констатује да општина Кикинда има намеру да, у складу са Стратегијом одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године<sup>137</sup> (у даљем тексту: Стратегија), поново активира стару индустријску зону. Међутим, увидом у Акциони план Стратегије установили смо да Акциони план обухвата четири приоритета. Први приоритет јесте - 1. Економски развој, са стратешким циљем - 1.1. Стратешки циљ: Повећање запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године. У оквиру 1.1. Стратешког циља: Повећање запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године садржана су два програма: 1.1.1 Програм: Успостављање функционалних индустријских/радних и слободних зона и 1.1.2 Програм: Привлачење инвеститора у прерађивачки сектор. У оквиру 1.1.1 Програм: Успостављање функционалних индустријских/радних и слободних зона садржана су два пројекта/ активности: 1.1.1.1. Инфраструктурно опремање агро еко индустријске зоне (део блокова 41 и 43) и 1.1.1.2. Формирање и инфраструктурно опремање слободне зоне. Имајући у виду наведено, у поступку ревизије није стечено уверавање да је поново активирање старе индустријске зоне у Блоку 50, прибављањем у јавну својину града Кикинда производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда ,пројекат од стратешког одређења садржан у Стратегији у програму 1.1.1. Успостављање функционалних индустријских/радних и слободних зона који је усмерен у правцу остваривања стратешког циља повећање запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године.

У поступку ревизије предочено је Изјашњење Секретаријата за општу управу и заједничке послове број: Ш-03-463-4/2016-4 од 15. марта 2016. године као органа који, у недостатку градског правобраниоца чије постојање је уређено Одлуком о општинском правобранилаштву општине Кикинда<sup>138</sup>, обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Кикинда.

Скупштина општине Кикинда донела је Решење о прибављање у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда<sup>139</sup> (у даљем тексту: Решење). Решењем је одлучено да се изврши прибављање у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у југозападној радној зони (постојећи индустријски објекти) од чврстог материјала укупне површине до 6500 м<sup>2</sup> прикупљањем писаних понуда, за износ до највише 1.600.000,00 евра у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан исплате. Такође, Решењем је овлашћен председник општине да изврши објављивање огласа о спровођењу поступка прикупљања писаних понуда. Наведено решење, који није општи акт већ је акт

<sup>137</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 26/14

<sup>138</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 26/14

<sup>139</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 36/15

пословања који може да производе само облигационо-правна дејства, објављен је у службеном гласилу града Кикинде а да за објављивање ових аката није прописана обавеза објављивања. Објављивањем овог акта у службеном гласилу, у коме је садржан и износ највише цене који може бити плаћен, ствара се ризик да се не добију понуде у којима ће бити садржана и цена у износу нижем од највише вредности која може бити плаћена за прибављање непокретности у јавну својину. Решењем је одређено да ће поступак прикупљања и отварања понуда спровести Комисија за спровођење поступка прибављања и отуђивања и давања у закуп непокретности и покретних ствари у јавној својини општине (у даљем тексту: Комисија) која ће и дати предлог најповољнијег понуђача.

Оглас о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда (у даљем тексту: Оглас) број: III-01-463-145/2015 донео је председник општине Кикинда дана 21. децембра 2015. године. Оглас је објављен у дневном листу „Данас“ дана 24. децембра 2015. године, листу „Кикиндске новине“ дана 24. децембра 2015. године и интернет страници општине Кикинда. У Огласу, као и у Решењу садржан је и износ највише цене који може бити плаћен, чиме се ствара ризик да се не добију понуде у којима ће бити садржана и цена у износу нижем од највише вредности која може бити плаћена за прибављање непокретности у јавну својину Одредбом члана 17. став 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда<sup>140</sup> (у даљем тексту: Уредба), која је донета на основу овлашћења из члана 35. Закона о јавној својини<sup>141</sup>, прописана је садржина огласа о прибављању у јавну својину. Оглас о прибављању, између осталог, у складу са чланом 17. став 3. алинеја 3. Уредбе, обавезно садржи и ближе услове за прибављање непокретности у јавну својину (у погледу рокова плаћања, дана увођења у посед и сл.) Одредба чланом 17. став 3. алинеја 3. Уредбе не садржи експлицитно опредељење да се у огласу о прибављању наводи и износ највише купопродајне цене који може бити плаћен, с једне стране, с тим да у Уредби није садржана и одредба да се експлицитно искључује могућност да оглас садржи и забрану објављивања највише купопродајне цене, с друге стране.

На основу предлога Комисије да се прихвати једина преспела понуда која је благовремена и потпуна, председник општине је донео Решење о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда број: V-463-9/2016 од 26. јануара 2016. године.

У одредби члана 2. Уговора се констатује да је процену тржишне вредности непокретности које су предмет прибављања у јавну својину извршило привредно друштво „Алфа пројект“ д.о.о. из Зрењанина дана 8. маја 2015. године, која је поднета уз пријаву „Беоаута“ ДОО из Београда као јединог понуђача. Другим речима, процена тржишне вредности непокретности које су предмет прибављања у јавну својину није извршена у поступку прибављања и није извршена од стране пореског или другог надлежног органа.

Одредбом члана 29. став 1. Закона о јавној својини прописано је да се непокретне ствари прибављају у јавну својину полазећи од тржишне вредности непокретности, коју је проценио порески, односно други надлежни орган, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, ако законом није друкчије одређено. Осим тога, одредбом члана 2. став 3. Уредбе прописано је да се купопродајна цена

<sup>140</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/12, 48/15, 99/15 и 42/17

<sup>141</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...108/16

непокретности утврђује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којим је извршена процена тржишне вредности непокретности.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда и налазе се у југозападној радној зони (постојећи индустријски објекти), које се према Плану детаљне регулације Ливнице „Кикинда“ у Кикинди налази у Блоку 50, у намери поновног активирања старе индустријске зоне, с тим да поновно активирање старе индустријске зоне, куповином постојећих индустријских објеката, није пројекат од стратешког опредељења садржан у Стратегији одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године за остваривање стратешког циља повећања запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године. На тај начин, извршавање издатака за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката, који се налазе у блоку 50, није у складу са стратешким опредељењима града Кикинде одређеним Стратегијом одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године – 1.1.1. Програм Успостављање функционалних индустријских/радних и слободних зона и пројектом 1.1.1.1. Инфраструктурно опремање агро еко индустријске зоне (део блокова 41 и 43).

- Град Кикинда закључио је дана 17. марта 2016. године Уговор о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда са „Беоауто“ ДОО из Београда на који је дато претходно мишљење Секретаријата за општу управу и заједничке послове као органа који у недостатку градског правобраниоца, чије постојање је уређено Одлуком о општинском правобранилаштву општине Кикинда, јесте орган који у вези са овим правним послом прибављања непокретности обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Кикинде.

- Град Кикинда је извршио издатак прве рате за прибављање у јавну својину производно-складишних објеката који се састоје од пословне зграде, радионице и продајног простора „Ауто-кућа“, помоћне зграде - портирнице на катастарским парцелама 10732/1 и 10735/1 у к. о. Кикинда, на основу Уговора о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к. о. Кикинда, закљученог са „Беоауто“ ДОО из Београда дана 17. марта 2016. године, у износу од 73.667 хиљада динара, с тим да укупна купопродајна цена у износу од 1.600.000,00 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа у поступку прикупљања понуда, што је супротно члану 29. став 1. Закона о јавној својини и члану 2. став 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да издатке за прибављање у јавну својину непокретности са циљем повећања запослености у прерађивачкој индустрији за 20% до 2020 године извршавају у складу са стратешким опредељењима усвојеним у Стратегији одрживог развоја општине Кикинда за период од 2014. до 2020 године или да овај документ ажурирају у складу са измењеним околностима; да се у складу са Одлуком о општинском правобранилаштву општине Кикинда изврши постављање правобраниоца града Кикинде како би се организовало обављање послова правне заштите имовинских права и интереса града Кикинде и да се издаци за*



прибављање непокретности у јавну својину врше полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта пореског или другог надлежног органа.

**Изградња осталих објеката (511299)** је евидентирана у укупном износу од 29.254 хиљаде динара и између осталог, чине је издатци за грађевинско-занатске радове за реконструкцију дела фабричке хале бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде (позиција 46/1.1) у износу од 19.650 хиљада динара.

Издатак за грађевинско-занатске радове за реконструкцију дела фабричке хале бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде извршаван је на основу Уговора о закупу од 20. априла 2016. године, Анекса Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године, Анекса Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године, Фактуре бр. 1/IN од 8. јула 2016. године издате од закупца потписане од лица задуженог за праћење Уговора о закупу, Закључка градоначелника број: V-сл./2016 од 8. јула 2016. године којим је одобрен пренос средстава Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде, Авансне фактуре бр. 1/IN од 30. децембра 2016. године издате од закупца и Закључка градоначелника број: V-сл./2016 од 30. децембра 2016. године којим је одобрен пренос средстава „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде. У поступку ревизије од одговорних лица дата је Информација о прибављању и располагању фабричком халом (у даљем тексту: Информација) број: III-04-сл/2017 од 18. октобра 2017. године и Изјава лица задуженог за праћење Уговора о закупу од 19. октобра 2017. године.

Уговор о закупу од 20. априла 2016. године закључен је после спроведеног поступка прикупљања писаних понуда. На основу података из Информације и текста Уговора о закупу може се закључити да је пре поступка прикупљања писаних понуда и паралелно са њим текао поступак преговарања са „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде као будућим закупцем и његовим оснивачем „Zoppas Industries Romania“. У уводном делу Уговора о закупу наведено је да се уговор закључује на основу Меморандума о разумевању од 31. марта 2016. године потписаног са „Zoppas Industries Romania“ и предуговора од 12. априла 2016. године. Међутим, према мишљењу ревизора правни основ за закључење овог уговора нису ова наведена акта већ је то једино Решење о давању у закуп пословног објекта са припадајућим земљиштем у јавној својини града Кикинде кат. парц. 10735/1 к. о. Кикинда број: V-463-35/2016 (у даљем тексту: Решење градоначелника), који је донет од градоначелника на предлог Комисије дана 20. априла 2016. године.

У поступку ревизије није предочена одлука градоначелника о давању у закуп непокретности у јавној својини града Кикинде која треба да претходи поступку давања у закуп. Градоначелник града Кикинде расписао је Оглас за давање у закуп пословног објекта са припадајућим земљиштем у јавној својини града Кикинде кат. парц. 10735/1 к. о. Кикинда прикупљањем писаних понуда (у даљем тексту: Оглас) број: V-361-23/2016 дана 1. априла 2016. године. Оглас је објављен у дневном листу „Данас“ дана 4. априла 2016. године и листу „Кикиндске новине“ дана 8. априла 2016. године.

У Огласу, између осталог, наведени су опис непокретности у јавној својини која се даје у закуп и услови под којима се непокретност у јавној својини даје у закуп. Предмет закупа, између осталог, јесте пословни простор (радионица и продајни простор „Ауто куће у површини од 5433 м<sup>2</sup>. У погледу услова, наведено је да се предмет закупа издаје под условом да се средства потребна за довођење предмета закупа у функционално стање, која су процењена у износу од 86.222,23 – 10.588.055,35 динара по средњем курсу НБС на дан расписивања огласа, обезбеде заједничким улагањем града Кикинде и закупца. У Огласу није ближе одређено у ком обиму ће у заједничком улагању за довођење у функционално стање објекта који су предмет закупа учествовати град Кикинда као власник а у ком обиму купац непокретности. Уложена средства закупца

се не урачунавају у закупнину и нису основ за стицање имовинских права закупца. Надаље, у Огласу су садржани и критеријуми по којима ће се одређивати најбољи понуђач. Један од критеријума, који понуђачу доноси 20 бодова, јесте извршавање свих машинских и електро радова неопходних за довођење објекта који је предмет закупа у функцију обављања делатности ради чијег обављања се и издаје пословни простор (област електроиндустрије). Писана понуда, између осталог, мора да садржи и изјаву о спремности испуњавања услова дефинисаних Огласом.

Увидом у Записник о отварању писаних понуда Комисије од 20. априла 2016. године установљено је да је на Оглас поднета само једна понуда и да је Комисија предложила да градоначелник донесе решење којим ће се предметне некретнине дати у закуп „Zorras Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде као једином понуђачу и да се са истим закључи уговор о закупу.

На основу Решења градоначелника закључен је Уговор о закупу од 20. априла 2016. године, а потом Анекс Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анекс Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године. Одредбом члана 7. Уговора о закупу уговорено је да ће град Кикинда инвестирати у извођење грађевинских радова за реконструкцију 1500м<sup>2</sup> објекта који је предмет закупа у процењеној вредности радова у износу од 86.222,23 евра. Такође, одредбом члана 7а. Уговора о закупу (уговореном Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године) предвиђено је да град Кикинда финансира извођење грађевинских радова за стављање у функцију додатног простора у површини од 3933м<sup>2</sup> у износу од 9.000 хиљада динара са ПДВ-ом трансферисањем средстава закупу. Међутим, у Огласу су на другачији начин дефинисани услови давања у закуп у том смислу што се објекат који је предмет закупа издаје под условом да се средства потребна за довођење целог објекта предмета закупа у функционално стање, која су процењена у износу од 86.222,23 евра, обезбеђују заједничким улагањем града Кикинде и закупца. Такав услов прихваћен је и у изјави јединог понуђача која је дата у тачки 2. Пријаве од 18. априла 2016. године.

У поступку ревизије нису пружени докази о томе да ли град Кикинда, као закуподавац, врши контролу извршавања обавеза од стране закупца које је преузео Уговором о закупу а које се односе на запошљавање и улагање средстава у извођење машинских и електро радова неопходних за довођење објекта који је предмет закупа у функцију обављања делатности електроиндустрије. Праћење извршења уговорних обавеза закупца у функцији је одлучивања у погледу даље одрживости уговора, као и евидентирања у пословним књигама стварне вредности некретнине која је предмет закупа а која, по природи ствари, мора бити увећана за вредност изведених машинских и електро радова.

Независно од тога да ли је град Кикинда требао, у односу на огласом дефинисане услове давања у закуп, да уговором у целости преузме обавезу финансирања радова неопходних за довођење објекта предмета закупа у функционално стање, која су процењена у износу од 86.222,23 евра, поставља се питање одговорности града Кикинде у вези са начином на који ће се извршити уговарање ових радова са становишта примене Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду да су Уговором о закупу у целости преузете обавезе финансирања ових радова.

Одредбом члана 27. став 10. Закона о јавној својини прописано је да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. У вези са тим, одредбом члана 52. тачка 15) Статута града Кикинде<sup>142</sup> прописано је да градоначелник одлучује о

<sup>142</sup> Сл. лист града Кикинде“, бр. 1/16 и 17/16

давању у закуп непокретности у јавној својини града Кикинде. Одредбом члана 7. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда<sup>143</sup> (у даљем тексту: Уредба), која је донета на основу овлашћења из члана 35. Закона о јавној својини<sup>144</sup>, прописано је да комисија за спровођење поступка, након доношења акта о давању у закуп непокретности у јавној својини, објављује оглас о спровођењу поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини. Оглас о давању у закуп непокретности у јавној својини, између осталог, у складу са чланом 7. став 2. алинеја 4. Уредбе, обавезно садржи и ближе услове за под којима се непокретност у јавној својини даје у закуп.

Одредбама члана 5. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама прописано је да је предмет јавне набавке радова и извођење радова описаних у Уредби о класификацији делатности, Сектор Ф - Грађевинарство ("Службени гласник Републике Србије", број 54/2010), који се непосредно или посредно финансирају од стране наручиоца у износу који прелази 50% вредности набавке и да је за примену одредаба Закона о јавним набавкама у том случају одговоран наручилац који финансира извођење радова.

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

- Град Кикинда извршио је на основу Уговора о закупу издатак за финансирање радова (грађевинско-занатске радове за реконструкцију бившег ауто сервиса и салона „Ауто кућа“ која је дата у закуп „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде) неопходних за довођење објекта предмета закупа у функционално стање с тим да о давању у закуп ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о давању у закуп, што није у складу са чланом 52. тачка 15) Статута града Кикинде у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.
- Градоначелник града Кикинде расписао је Оглас за давање у закуп пословног објекта са припадајућим земљиштем у јавној својини града Кикинде кат. парц. 10735/1 к. о. Кикинда прикупљањем писаних понуда уместо да је расписивање огласа извршено од надлежне комисије, што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда.
- Град Кикинда, као закуподавац, није врши контролу извршавања обавеза од стране закупца које је преузео Уговором о закупу од 20. априла 2016. године, Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године које се односе на запошљавање и улагање средстава у извођење машинских и електро радова неопходних за довођење објекта који је предмет закупа у функцију обављања делатности електроиндустрије, што има за последицу немогућност одлучивања у погледу дање одрживости уговора, као и немогућност евидентирање у пословним књигама стварне вредности некретности која је предмет закупа увећане за вредност изведених машинских и електро радова.
- Град Кикинда је Уговором о закупу од 20. априла 2016. године (члан 7.), Анексом Уговора о закупу од 21. децембра 2016. године и Анексом Уговора о закупу од 28. децембра 2016. године (члан 7а.) преузео обавезу финансирања у целости грађевинских радова за реконструкцију објекта који је предмет закупа без обзира на то што су у Огласу на другачији начин дефинисани услови давања у закуп - тако што се објекат који је предмет закупа издаје под условом да се средства потребна за довођење објекта у функционално стање обезбеђују заједничким улагањем града Кикинде и закупца и без обзира на то што је у тачки 2. Понуде „Zoppas Industries Serb“ d.o.o. из Кикинде дата

<sup>143</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/12, 48/15, 99/15 и 42/17

<sup>144</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...108/16

изјава да се прихватају услови у погледу заједничког улагања у те радове и извршио издатак за те радове у износу од 19.650 хиљада динара, што је супротно условима под којима се непокретност у јавној својини даје у закуп дефинисаним Огласом и члану 7. став 2. алинеја 4. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда у вези са чланом 35. Закона о јавној својини, као што је супротно и члану 5. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 1.786 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 425000.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се давање у закуп непокретних ствари у јавној својини града Кикинде врши на основу одлуке о давању у закуп донете од надлежног органа; да оглас о давању у закуп непокретности објављује надлежна комисија; да се уговори о закупу непокретности у јавној својини закључују у складу са условима предвиђеним у огласу о прикупљању писаних понуда и да се издаци које град Кикинда непосредно или посредно финансира у износу који прелази 50% вредности набавке извршавају применом Закона о јавним набавкама и да се у пословним књигама евидентира вредност машинских и електро радова изведених од закупца.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са праксом да се издаци за прибављање непокретности у јавну својину врше не полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа постоји ризик да се прибављање непокретности у јавну својину врши по ценама изнад тржишне вредности.

Уколико се настави са праксом да се уговори о закупу непокретности у јавној својини не закључују у складу са условима предвиђеним у огласу о прикупљању писаних понуда на које су пристали и сами понуђачи постоји ризик да се обавезе преузимају у већем обиму од услова дефинисаних у огласима за прикупљање писаних понуда на које су пристали и сами понуђачи.

Уколико се у буџету града Кикинде средства обезбеђују за потребе за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;

(2) да се издаци за прибављање непокретности у јавну својину врше полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта пореског или другог надлежног органа;

(3) да се уговори о закупу непокретности у јавној својини закључују у складу са условима предвиђеним у огласу о прикупљању писаних понуда и да се издаци које град Кикинда непосредно или посредно финансира у износу који прелази 50% вредности набавке извршавају применом Закона о јавним набавкама;

(4) да се у буџету града Кикинде средства обезбеђују искључиво за потребе здравствених установа примарне здравствене заштите чији оснивач је град Кикинда а не и за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема, група - 512000

На овој економској класификацији евидентирају се 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, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр. 36: 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	Градска управа	21750	20760	17,902	17,836	86	100
	Укупно организационе јединице	21,750	20,760	17,902	17,836	86	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 512000	23,900	23,900	23,900	23,834	100	100

#### 1. Градска управа

На групи конта 512 – Машине и опрема код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 17.902 хиљаде динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 1.905 хиљада динара; административне опрема у износу од 5.652 хиљаде динара; опреме за пољопривреду у износу од 4.984 хиљаде динара; опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 406 хиљада динара и опреме за јавну безбедност у износу од 4.955 хиљада динара.

У вези са издацима, од одговорних лица у Градској управи дат је табеларни приказ издатака извршених са раздела Градске управе града Кикинде у корист основних школа у вредности од 320 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и опреме за кабинете физике и хемије, евидентираних на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Табела број 37: Извршено плаћање са позиција градске управе за машине и опрему (конто 512)

Ред.бр.	Назив корисника за кога је извршен издатак	Број позиције са које је извршено плаћање	Број помоћне књиге у којој је плаћање прокњижено	Износ извршеног плаћања	Назив добављача	Број и датум документа који је плаћен	Да ли је прокњижено на класификацији нула (0)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОШ "Васа Стајић" Мокрин -рачунарска опрема	512221/58/4.1	ПК1	180,000.00	Јапи ком Нови Сад	12-1416-07 23.12.2016	да
2	ОШ "1.октобар" Башаид - пројектор	512611/58/4.3	ПК1	44,400.00	Bus computers doo Kikinda	563-2016 08.04.2016	да
3	ОШ "Иво Лола Рибар" Нови Козарци-опрема за кабинет за физику	512611/58/4.3	ПК1	30,732.00	Asprint Beograd	171/16 18.04.2016	да
4	ОШ "Иво Лола Рибар" Нови Козарци-опрема за кабинет за хемију	512611/58/4.3	ПК1	16,296.00	Asprint Beograd	170/16 18.04.2016	да
5	ОШ "Иво Лола Рибар" Нови Козарци-опрема за кабинет за хемију и физику	512611/58/4.3	ПК1	48,516.00	Asprint Beograd	190/16 05.05.2016	да

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

УКУПНО ОСНОВНЕ ШКОЛЕ (I)				<b>319,944.00</b>			
				0.00			
УКУПНО СРЕДЊЕ ШКОЛЕ (II)				<b>0.00</b>			
				0.00			
УКУПНО ДОМОВИ ЗДРАВЉА, АМУЛАНТЕ, БОЛНИЦЕ И СТАРАЧКИ ДОМОВИ (III)				<b>0.00</b>			
1	Саобраћајна полиција- акумулатор за радар	512811/40.3	ПК1	18,720.00	Теликс Нови Сад	20 19.01.2016	да
2	Саобраћајна полиција- акумулатор за радар	512811/40.3	ПК1	12,480.00	Теликс Нови Сад	787 23.08.2016	да
3	Саобраћајна полиција- DUCIA DUSTER	512811/40.3	ПК1	1,418,560.00	Auto car Vidaković Subotica	400117 08.09.2016	да
4	Саобраћајна полиција- DUCIA DUSTER	512811/40.3	ПК1	1,418,560.00	Auto car Vidaković Subotica	400116 08.09.2016	да
ОСТАЛИ КОРИСНИЦИ (IV)				<b>2,868,320.00</b>			
<b>УКУПНО ГРАДСКА УПРАВА (I+II+III+IV)</b>				<b>3,188,264.00</b>			

Табела број 38: Извршено плаћање са позиција градске управе за машине и опрему (конто 512) - индиректни корисници

Ред.бр.	Назив корисника за кога је извршен издатак	Број позиције са које је извршено плаћање	Број помоћне књиге у којој је плаћање прокњижено	Износ извршеног плаћања	Назив добављача	Број и датум документа који је плаћен	Да ли је прокњижено на класи нула (0)
1	2	3	4	5	6	7	8
				0.00			
УКУПНО ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ПО ОБЈЕКТИМА (I)				<b>0.00</b>			
				0.00			
УКУПНО УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ (II)				<b>0.00</b>			
1	МЗ Башаид-израда видео надзора дечијег игралишта	512242/99/8.2	ПК1	163,500.00	Електромонтажа Краљево	1409 30.12.2016	да
2	МЗ Башаид-израда видео надзора дечијег игралишта	512242/99/8.2	ПК1	32,700.00	ПДВ	601 100511495 30.12.2016	да
3	МЗ Руско Село- травокосачица	512311/99/8.1	ПК1	308,337.00	Пољопромет Кикинда	185 21.07.2016	да
УКУПНО ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ (III)				<b>504,537.00</b>			
<b>УКУПНО ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ (I+II+III)</b>				<b>504,537.00</b>			

**На основу ревизије утврђено је:**

- Евидентирањем издатака за набавку рачунарске опреме и опреме за кабинете физике и хемије у корист основних школа на групи конта 512000 Машине и опрема у износу од 320 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на групи конта 512000 Машине и опрема прецењени за износ од 320 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 463000 Трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском*

класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

**Камиони** (512114) су евидентирани у укупном износу од 1.464 хиљаде динара и чине их издатци за набавку камиона хладњаче за превоз анималног отпада.

Узорковани издатак за набавку камиона хладњаче за превоз анималног отпада извршен је на основу Уговора о набавци добра - камион хладњача за превоз анималног отпада број: V-404-1/2016-86 од 14. децембра 2015. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна бр. IFV-4 од 8. фебруара 2016. године. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. као средства у припреми.

У поступку ревизије од одговорног лица дата је Информација о набавци, намени и коришћењу камиона хладњаче и трактора Беларуса број: III-04-Сл/2017 од 9. октобра 2017. године (у даљем тексту: Информација) у којој су дати подаци у вези са: процедуром прибављања и располагања камиона хладњаче за превоз анималног отпада и трактора Беларуса; ко фактички користи ову опрему, као и у вези са процедуром коришћења трактора Беларуса у оквиру Градске управе. У вези са прибављањем камиона хладњаче за превоз анималног отпада и његовим коришћењем, у поступку ревизије није предочена одлука председника општине, као надлежног органа у смислу члана 51. тачка 16) Статута општине Кикинда<sup>145</sup>, о прибављању ове ствари у јавну својину града Кикинде. Предметни камион дат је на коришћење ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене с тим да није донета одлука председника општине, као надлежног органа у смислу члана 51. тачка 16) Статута општине Кикинда, о давању на коришћење предметне ствари ЈП „Кикинда“. У вези са давањем на коришћење камиона хладњаче за превоз анималног отпада закључен је Уговор о давању на коришћење од 17. марта 2016. године. Одредбом члана 27. став 10. Закона о јавној својини<sup>146</sup> прописано је да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе, док је одредбом члана 19. став 1. тачка 3) истог закона прописано да су корисници ствари у јавној својини и јавна предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог јавног предузећа.

По својој економској суштини, имајући у виду намену предметне ствари и чињеницу да је дата на коришћење ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене, овај издатак би могао бити планиран и извршен и у облику капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Међутим, уколико се набавка покретних ствари врши као набавка ствари у јавној својини града која ће се дати на коришћење јавном предузећу у смислу члана 19. Закона о јавној својини, као што је то у конкретном случају и урађено, исто се могло реализовати само на основу аката председника општине о прибављању и располагању са овом ствари и на основу закљученог одговарајућег уговора са јавним предузећем чији оснивач је град Кикинда.

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

- Град Кикинда извршио је издатак за набавку камиона хладњаче за превоз анималног отпада, који је дат на коришћење ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене с тим да о набавци ове покретне ствари није од председника општине

<sup>145</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 4/06...39/12

<sup>146</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...108/16

Кикинда донета одлука о прибављању, што није у складу са чланом 51. тачка 16) тада важећег Статута општине Кикинда („Сл. лист општине Кикинда“, бр. 4/06...39/12) у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

- Град Кикинда дао је на коришћење камион хладњачу за превоз анималног отпада ЈП „Кикинда“ за обављање делатности зоохигијене с тим да није донета одлука председника општине као надлежног органа што није у складу са чланом 51. тачка 16) тада важећег Статута општине Кикинда у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се набавка покретних ствари у јавној својини града Кикинде врши на основу одлуке о прибављању донете од надлежног органа; да се давање на коришћење ствари у јавној својини града Кикинде јавним предузећима чији је оснивач град Кикинда врши на основу одлуке надлежног органа и уговора који се закључује са јавним предузећем.*

**Рачунарска опрема** (512221) евидентирани су издаци у укупном износу од 4.446 хиљада динара и чине их издатци за набавку рачунарске опреме за потребе града Кикинде.

Узорковани издатак за набавку рачунарске опреме за потребе града Кикинде (позиција 98.3) извршен је на основу Уговора о набавци рачунарске опреме број: V-404-1/2016-5 од 9. августа 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна бр. 09-2316-02-4 од 23. септембра 2016. године. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. У вези са прибављањем рачунарске опреме за потребе града Кикинде, у поступку ревизије није предочена одлука градоначелника о прибављању рачунарске опреме у јавну својину града Кикинде. Одредбом члана 27. став 10. Закона о јавној својини прописано је да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. У вези са тим, одредбом члана 52. тачка 16) Статута града Кикинда<sup>147</sup> прописано је да градоначелник одлучује о прибављању покретних ствари које су у јавној својини града Кикинде.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је издатак за набавку рачунарске опреме за потребе града Кикинде с тим да о набавци ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о прибављању, што није у складу са члану 52. тачка 16) Статута града Кикинда у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

**Предузете мере у поступку ревизије:**

Решење градоначелника бр. В-463-123/2017 од 14.11.2017 године којим је одлучено о прибављању моторног возила у јавну својину града за потребе Саобраћајне полиције.

**Пољопривредна опрема** (512311) је евидентирана у укупном износу од 4.675 хиљада динара и чини је издатак за набавку трактора.

У поступку ревизије од одговорног лица дата је Информација. Узорковани издатак за набавку пољопривредне опреме (позиција 52.3) извршен је на основу Уговора о набавци новог трактора број: V-404-1/2016-35 од 17. маја 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна бр. 16-3930-00085 од 31. маја 2016. године. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. У вези са

<sup>147</sup> Сл. лист града Кикинда“, бр. 1/16 и 17/16



прибављањем трактора за потребе града Кикинде, у поступку ревизије није предочена одлука градоначелника о прибављању. На основу података датих у Информацији, ова пољопривредна опрема непосредно се користи од стране Градске управе и није дата на коришћење јавном предузећу основаном за обављање комуналних делатности. Градска управа јесте орган града Кикинде у чијој надлежности није непосредно обављање комуналних делатности тако да је потребно прибављену пољопривредну опрему дати на коришћење надлежном јавном предузећу.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда извршио је издатак за набавку пољопривредне опреме (трактора), који није дат на коришћење јавном предузећу основаном за обављање комуналне делатности, с тим да о набавци ових покретних ствари није од градоначелника Кикинде донета одлука о прибављању, што није у складу са члану 52. тачка 16) Статута града Кикинда у вези са чланом 27. став 10. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се донесе одлука надлежног органа о давању на коришћење пољопривредне опреме (трактора) одговарајућем јавном предузећу о чему ће се закључити уговор у смислу члана 19. став 1. тачка 3) Закона о јавној својини и извршити одговарајуће евидентирање у пословним књигама града и надлежног јавног предузећа.*

**Опрема за јавну безбедност (512811)** је евидентирана у укупном износу од 4.955 хиљада динара а чине је између осталог издатци за санацију семафора на углу улица Селмачка и Војводе Путника у Кикинди.

Узорковани издатак за санацију семафора (позиција 58/10.3) у износу од 3.948 хиљада динара извршен је на основу Уговора о санацији семафора на углу улица Селмачка и Војводе Путника у Кикинди број: V-404-1/2016-48 од 8. августа 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и окончане ситуације бр. 208/2016 од 9. септембра 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

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

- Мање су исказани расходи на групи конта 512- Машине и опрема за 214 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.12. Материјал, група – 426000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 512- Машине и опрема за 40 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.12. Материјал, група – 426000.

**Ризик**

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

**Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

### 5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: остале некретнине и опрему и лизинг остале некретнине и опреме.

Табела бр. 39: Остале некретнине 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	Градска управа	-	-	-	17,178	-	-
	Укупно организационе јединице	-	-	-	17,178	-	-
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 513000	550	550	-	17,178	3123	-

#### 1. Градска управа

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

Мање су исказани расходи на групи конта 513- Остале некретнине и опрема за 17.178 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 425000.

### 5.1.4.4. Нематеријална имовина – група 515000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 40: Остале некретнине и опрема у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека	628	649	649	649	100	100
2	Укупно Организ. јединице (1-1)	628	649	649	649	100	100
3	УКУПНО Град- 515000	1.304	1.304	1.144	649	50	57

**Народна библиотека.** На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 649 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 649 хиљада динара.

**Књиге у библиотеци** (515121) евидентирани су издаци у укупном износу од 649 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку библиотечке грађе.

Издак за набавку библиотечке грађе извршен је на основу рачуна и рачуна-отпремница. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

### 5.1.4.5. Залихе робе за даљу продају, група - 523000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за залихе робе за даљу продају.

Табела бр.41: Залихе робе за даљу продају у хиљадама динара

бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј	320	320	301	301	94	100
2	Спортски центар „Језеро“	3.500	3.500	1.595	1.595	46	100
	Укупно организационе јединице	3.820	3.820	1.896	1.896	50	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 523000	-	-	-	-	-	-

У вези са ревизијом издатака који су евидентирани на групи конта 523– Залихе робе за даљу продају, с обзиром на то да орган града Кикинде надлежан за послове финансија није сачинио консолидовани Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године и да су ови издаци извршавани само код индиректних корисника буџетских средстава из сопствених прихода, карактеристично је

то да у Извештају о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 5. нису исказани ови издаци.

**1. Народни музеј:** На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Народног музеја евидентирани су издаци у износу од 301 хиљаду динара који се састоје од Залихе робе за даљу продају у износу од 301 хиљаду динара.

**Залихе робе за даљу продају (523111)** су евидентирани су издаци у укупном износу од 301 хиљаду динара и, између осталог, чине их издаци за набавку сувенира за комисиону продају.

Узорковани издаци набавке сувенира за комисиону продају извршени су на основу Уговора о комисионој продаји сувенира број: 81 од 2. јуна 2015. године и Уговора о пословно-техничкој сарадњи. Овај издатак, после извршене калкулације, евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

**2. Спортски центар „Језеро“:** На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Спортски центар „Језеро“ евидентирани су издаци у износу од 1.595 хиљада динара који се састоје од залихе робе за даљу продају у износу од 1.595 хиљада динара.

**Залихе робе за даљу (523111)** продају евидентирани су издаци у укупном износу од 1.595 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају.

Издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају вршени су набављањем робе од више добављача. Овај издатак, после извршене калкулације, евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

#### 5.1.4.6. Шуме и воде, група - 543000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за набавку и побољшање шума и вода.

Табела бр. 42: Шуме и воде

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.200	11.700	8.311	8.311	71	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>8.200</b>	<b>11.700</b>	<b>8.311</b>	<b>8.311</b>	<b>71</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 543000</b>	<b>10.300</b>	<b>13.800</b>	<b>8.311</b>	<b>8.311</b>	<b>60</b>	<b>100</b>

**Градска управа:** На групи конта 543 – Шуме и воде код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 8.311 хиљада динара који се састоје од набавке шума у износу од 8.311 хиљада динара.

**Набавка шума (543111)** евидентирани су издаци у укупном износу од 8.311 хиљада динара и чине их издаци за подизање пољозаштитних појасева.

Издатак за подизање пољозаштитних појасева, узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу Уговора Радови-подизање пољозаштитних појасева број: V-404-1/2015-59 од 20. октобра 2015. године који је додељен у поступку јавне набавке, рачуна-отпремнице бр. 5/2016 од 15. фебруара 2016. године и рачуна-отпремнице бр. 19/2016 од 22. априла 2016. године, који су оверени од лица задуженог за контролу извршења уговора. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

#### 5.1.4.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта и то: 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.43: 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	Градска управа	52.000	52.000	51.274	51.274	99	100
	Укупно организационе јединице	<b>52.000</b>	<b>52.000</b>	<b>51.274</b>	<b>51.274</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 611</b>	<b>52.000</b>	<b>52.000</b>	<b>51.274</b>	<b>51.274</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**Градска управа.** На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, планирана су средства у износу од 52.000 хиљаде динара а извршена у износу од 51.274 хиљаде динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама- 611400. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 51.274 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 2.053 хиљаде динара по основу отплате главнице по Уговору о оквирном кредиту број V-420-7/2006 од 19.10.2006. године, кредитна партија број 58-420-1300714.4 који је општина Кикинда закључила са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC PANČEVO, (ближи опис Уговора о кредиту дат је код тачке 4.1.4.13- 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама.

По основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 2588/10 од 10.08.2010 године који је општина Кикинда закључила са Unicredit Bank-om Србија AD Београд и Анекса бр. 1 Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 2588/10 од 10.08.2010. године који је закључен 16.09.2010. године општини Кикинда су опредељена средства за рефинансирање кредитног задужења у износу који не може премашити износ од EUR 1.800.000 На основу узорковану документацију утврдили смо да је на име отплате главнице у 2016. години извршен расход у износу од 2.557 хиљада динара.

**У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:**

- више су исказани издаци у износу од 1.842 хиљаде динара на конту 611400-Отплата главнице домаћим пословним банкама, а мање за исти износ расходи на конту 444100-Негативне курсне разлике што је супротно члану 14. и члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.855.604 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.876.319 хиљада динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања –буџетски дефицит у износу од 20.715 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину,

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане  
износе:

Табела бр. 44: Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2,086,184</b>	<b>1,855,604</b>		
700000	Текући приходи	2,049,380	1,851,705		
710000	Порези	1,134,187	1,198,041		
730000	Донације и трансфери	443,953	304,474		
733000	Трансфери од других нивоа власти	413,645	303,842		
740000	Други приходи	47,124	349,190		
741000	Приходи од имовине	356,379	261,215		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	56,818	57,973		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	9,803	11,378		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	340	393		
745000	Мешовити и неодређени приходи	47,900	18,231		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	36,804	3,899		
810000	Примања од продаје основних средстава	36,804	3,899		
812000	Примања од продаје покретне имовине	105	3		
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1,954,242</b>	<b>1,876,319</b>	<b>1,878,159</b>	<b>-</b>
400000	Текући расходи	1,563,549	1,561,519	1,569,090	<b>7,571</b>
410000	Расходи за запослене	457,095	413,035	421,264	<b>8,229</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	345,748	328,801	328,801	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	63,296	60,613	60,613	-
413000	Накнаде у природи	2,041	2,127	1,803	- <b>324</b>
414000	Социјална давања запосленима	23,926	10,512	10,512	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	4,559	4,166	4,490	<b>324</b>
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5,799	6,816	15,045	<b>8,229</b>
417000	Посланички додатак	11,726	-	-	-
420000	Коришћење услуга и роба	579,321	705,425	675,007	- <b>30,418</b>
421000	Стални трошкови	130,512	135,673	135,673	-
422000	Трошкови путовања	38,918	46,189	46,189	-
423000	Услуге по уговору	165,676	169,955	158,055	- <b>11,900</b>
424000	Специјализоване услуге	108,937	199,605	200,306	<b>701</b>
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	96,139	109,164	90,200	<b>18,964</b>
426000	Материјал	39,139	44,839	44,584	- <b>255</b>
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5,631	2,866	-	- <b>2,866</b>
434000	Употреба природне имовине	5,631	2,866	-	- <b>2,866</b>
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5,436	2,675	4,517	<b>1,842</b>
441000	Отплате домаћих камата	5,436	2,675	2,675	-
444000	Пратећи трошкови задуживања	-	-	1,842	<b>1,842</b>
450000	Субвенције	145,107	65,203	73,193	<b>7,990</b>
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организ.	70,234	65,203	73,193	<b>7,990</b>
454000	Субвенције приватним предузећима	74,873	-	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	206,032	212,722	218,843	<b>6,121</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	169,770	160,432	172,489	<b>12,057</b>
464000	Дотације ООСО	-	-	12,891	<b>12,891</b>
465000	Остале дотације и трансфери	36,262	52,291	33,463	- <b>18,828</b>
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	61,208	46,947	31,784	- <b>15,163</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	61,208	46,947	31,784	- <b>15,163</b>
480000	Остали расходи	103,719	112,646	144,482	<b>31,836</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	84,302	98,734	127,704	<b>28,970</b>
482000	Порези, обавезне таксе и казне	11,741	7,035	9,901	<b>2,866</b>
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	7,676	6,877	6,811	- <b>66</b>
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-	-	66	<b>66</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	390,693	314,800	309,069	- <b>5,731</b>
510000	Основна средства	390,693	306,489	300,758	- <b>5,731</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	374,686	281,305	258,602	- <b>22,703</b>
512000	Машине и опрема	14,081	24,040	23,834	- <b>206</b>
513000	Остале некретнине и опрема	94	-	17,178	<b>17,178</b>
515000	Нематеријална имовина	1,832	1,144	1,144	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

540000	Природна имовина	-	8,311	8,311	-
543000	Шуме и воде	-	8,311	8,311	-
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	54,270	51,274	49,432	- 1,842
	Утврђивање резултата пословања	-	-		-
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	131,942	-		-
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-	20,715		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	188	-		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	-		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	188	601		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	54,270	51,274		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	-	51,274		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	-		
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	77,860	59,500		
321122	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>	-	-		
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	130,888	-		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	-	-		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	130,888	59,500		

На основу података у табели, у финансијским извештајима града Кикинде за 2016. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да:

- укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 132.864 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат,

- укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 49.970 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

### **5.2.1. Приходи и примања**

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.855.604 хиљаде динара од чега се на текуће приходе односи 1.851.705 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 3.899 хиљада динара.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци буџета града Кикинде извршени су у износу од 1.876.319 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 1.561.519 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 314.800 хиљада динара.

### **5.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31.децембра 2016.године исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 20.715 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину. Буџетски дефицит је коригован је на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 130.888 хиљада динара,
- умањен је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 601 хиљаду динара и
- увећан за износ утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 51.274 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 59.500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије поступка консолидације, израде консолидованих финансијских извештаја и утврђивања резултата, утврдили смо да град Кикинда:**

**1.** није сачинила консолидовани финансијски Извештај о извршењу буџета града Кикинде у периоду од 01.01. до 31.12.2016.године,( већ је податке преузела из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде), што је супротно:

-члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>148</sup> којом је прописано да годишњи финансијски извештаји буџета Републике и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника и да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде;

- члану 78.став 1. тачка 2) подтачка (б) Закона о буџетском систему којим је прописано да 1. јула - локални орган управе надлежан за послове финансија града саставља консолидовани извештај града и подноси Управи за трезор и

- није у складу са чланом 5. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>149</sup>, којим је прописано да органи локалне управе надлежни за послове финансија достављају консолидоване годишње финансијске извештаје буџета локалних власти на обрасцу - Извештај о извршењу буџета - Образац 5;

**2.** била дужна да обави контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, да утврди износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврши сторнирање расхода и издатака и изврши евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутрошених средстава буџета. Град Кикинда није извршила наведене претходне поступке што је резултирало неправилно исказаном финансијском резултату;

**3.** неправилно исказала расходе и издатке јер је, у колонама 4, 5, 6, 7, 9 и 10. Извештаја о извршењу буџета града, уместо расхода и издатака из годишњих финансијских извештаја директних корисника који представљају консолидоване

<sup>148</sup> „Сл. гласник РС”, број 125/2003 и 12/2006

<sup>149</sup> „Сл. гласник РС”, број 18/2015

финансијске извештаје, односно који укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника, исказала расходе и издатке из Главне књиге трезора за буџет града Кикинде.

4. град Кикинда је исказао текуће приходе мање за 63.873 хиљаде динара по основу не исказаних податка о оствареним приходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника ( Архив 998 хиљада динара, Библиотека 1.400 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање 4.713 хиљада динара, Спортски центар Језеро 21.373 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 593 хиљаде динара, Народни музеј 1.916 хиљада динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Мокрин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кокинда 4.686 хиљада динара, Предшколска установа 11.636 хиљада динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 7.946 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.441 хиљаду динара), а **буџетски дефицит више за исти износ;**

5. град Кикинда је исказао текуће расходе мање за 66.464 хиљаде динара по основу не исказаних податка о оствареним расходима из колоне 11. Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, индиректних буџетских корисника (Архив 987 хиљада динара, Библиотека 1.403 хиљаде динара, Центар за стручно усавршавање 4.623 хиљаде динара, Спортски центар Језеро 27.232 хиљаде динара, Културни центар Кикинда 536 хиљада динара, Народни музеј 1.804 хиљаде динара, МЗ Банатско Велико Село 738 хиљада динара, МЗ Мокрин 22 хиљаде динара, МЗ Руско Село 246 хиљада динара, Народно позориште Кокинда 4.660 хиљада динара, Предшколска установа 11.793 хиљаде динара, Тера 165 хиљада динара, Фонд солидарности 4.976 хиљада динара и Фонд за физичку културу 7.279 хиљада динара), а **буџетски дефицит мање за исти износ;**

#### **Ризик**

Уколико се настави са праксом да се годишњи финансијски извештаји буџета града, не заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника не представљају консолидоване финансијске извештаје, односно не укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

#### **Препорука број 29**

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да годишње финансијске извештаје буџета града, заснивају се на консолидованим финансијским подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава, да годишњи финансијски извештаји директних корисника представљају консолидоване финансијске извештаје, односно укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника и да индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

#### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>150</sup> и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>151</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које

<sup>150</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>151</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008



одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

#### Попис имовине и обавеза код Градске управе града Кикинде

Процедуре вршења пописа утврђене су Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>152</sup> члан 18. став 2., Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>153</sup>, одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама општинске Управе општине Кикинда (од члана 25. до члана 27.).

За вршење пописа начелник Градске управе је 18.11.2016. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис којом је утврдио предмет пописа и чланове комисије за попис. Наведеном Одлуком предвиђено је да се са стањем на дан 31.12.2016. године изврши редован попис имовине и обавеза буџетских корисника: Градске управе; Фонда културе и физичке културе и Фонда солидарности и то: (1) основних средстава; (2) залиха репродукционог материјала, недовршене производње, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају; (3) залиха потрошног материјала и ситног материјала; (4) краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана; (5) новчаних средстава и готовинских еквивалената; (6) имовине других правних лица и (7) краткорочних и дугорочних обавеза. Комисија је вршила попис на основу Упутства за рад и Плана рада и у предвиђеном року сачинила три извештаје о извршеном попису и то: Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за Градску управу града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године, Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за Фондове-индиректне кориснике Буџета града Кикинда (Фонд солидарности града Кикинда и Фонд културе и физичке културе) са стањем на дан 31.12.2016. године и Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за подрачуне буџета града Кикинде (подрачун за месни самодопринос за подручје општине; месни самодопринос за град Кикинда; Град Кикинда-Дигитализација градске архиве; Град Кикинда-Фонд за заштиту животне средине; Град Кикинда-подрачун за лицитацију; Град Кикинда-Помоћ за санацију од поплава; Градска управа Кикинда-Заштита здравог живота; Градска управа-Кикинда-Културно наслеђе; Град Кикинда-Заједно за будућност; Градска управа-Превенција од поплава; Градска управа-Помоћ за избегла лица-укључи се и брини; Градска изборна комисија. Начелник Градске управе је донео три Одлуке на основу којих је усвојио извештаје пописне комисије. Ревизорски тим није присуствовао попису имовине и обавеза а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, помоћне књиге основних средстава, главне књиге и извештаја пописне комисије.

#### Попис нефинансијске имовине

Подаци о имовини воде се у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Градска управа, Секретаријат за финансије. Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о локацији, конту, инвентарском броју, датуму активације, називу основног средства, амортизационој групи, набавној вредности, отписаној вредности и садашњој вредности. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује податке о површини евидентираног грађевинског објекта и адреси где се објекат налази.

<sup>152</sup> “Сл. гласник РС”, број 125/2003, 12/2006

<sup>153</sup> “Сл. гласник РС”, број 118/13 и 137/14

Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске управе утврдили смо да се део имовине ( станови и локали који су у 2016. години били поверени на управљање ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда-у ликвидацији) евидентирају збирно и то: конто 011115-Остале стамбене зграде, инвентарни број 3928-Станови ОСЕ, садашње вредности 9.041 хиљада динара и инвентарни број 3929-Станови ЈСП, садашње вредности 17.684 хиљаде динара; конто 011125-Остале пословне зграде, инвентарни број 3934- Пословни простор ЈСП, садашње вредности 45.446 хиљада динара и инвентарни број 3935-Пословни простор ЈП ОСА, садашње вредности 31.705 хиљада динара. Аналитичка евиденција за стамбене куће и станове (укупно 51 објекат) и локале (укупно 138) објеката у 2016. години водила се у ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда-у ликвидацији.

Комисија за попис основних средстава Градске управе града Кикинде није извршила попис станова и локала већ су четири члана комисије потписала аналитичке ванбилансне евиденције ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда-у ликвидацији.

Комисија за попис основних средстава Градске управе чија се евиденција води у помоћној књизи основних средстава Градске управе града Кикинде није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, шума и вода, већ су четири члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, количини и количини по попису.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Пописне листе су потписане од стране свих чланова Комисије. Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да садржи предлог Комисије за расход основних средстава као и стварно и књиговодствено стање пописане имовине. Комисија је предложила за расход део опреме набавне вредности у износу од 1.409 хиљада динара и ситног инвентара набавне вредности 432 хиљаде динара који је настао услед физичке дотрајалости и неупотребљивости.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да је укупна вредност имовине (садашња вредност) на дан 31.12.2016. године исказана:

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 1.260.382 хиљаде динара;
- у главној књизи основних средстава 1.380.039 хиљада динара.

Утврђено је одступање у износу од 119.657 хиљада динара које се односи на имовину која је евидентирана у главној књизи али не и у помоћној књизи основних средстава и то: водоводна инфраструктура у припреми 93.896 хиљада динара, евидентиран на конту 015114 и други објекти у припреми 25.761 хиљада динара, евидентирани на конту 015115.

Табела бр.45: Попис нефинансијске имовине

Синтетички конто	у хиљадама динара	
	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
011100-Зграде и грађевински објекти	593.058	593.058
011200-Опрема	43.334	43.334
011300-Остале некретнине и опрема	74.101	74.101
014100-Земљиште	3.314	3.314
014300-Шуме и воде	19.132	19.132
015110-Нефинансијска имовина у припреми	522.183	641.840
0161000-Нематеријална имовина	5.260	5.260
<b>Укупно</b>	<b>1.260.382</b>	<b>1.380.039</b>

Увидом у налог за књижење резултата пописа број: РК1-023-15/2016 К од 31.12.2016. године утврдили смо да је на основу Решења начелника Градске управе града Кикинде, број III-05-404-62/2017 од 15.01.2017. године прокњижен расход основних средстава и ситног инвентара у износу од 1.842 хиљаде динара. Обрачуната је амортизација за грађевинске објекте и опрему, налогом за књижење број: РК1-023-

13/2016 К од 31.12.2016. године у износу од 1.358 хиљада динара и налогом за књижење број: РК1-023-14/2016 К од 31.12.2016. године у износу од 31.582 хиљаде динара.

### **Попис финансијске имовине и обавеза**

Попис финансијске имовине и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза и обавеза по основу осталих расхода. На основу увида у стање аналитике у пословним књигама Градске управе града Кикинде на дан 31.12.2016. године, Комисија је извршила попис финансијске имовине, потраживања и обавеза. Према извештају комисије за попис о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за Градску управу, са стањем на дан 31.12.2016. године извршен је попис стања новчаних средстава на рачуну извршења буџета број 840-12640-38 у износу од 59.500 хиљада динара. Комисија је констатовала да стање у благајни поштанских марака износи 39 хиљада динара, док је стање на девизном рачуну код домаћих банака 74 хиљаде динара. Комисија је пописала дугорочну домаћу финансијску имовину конто-111000 у износу од 1.082.331 хиљада динара; краткорочна потраживања и то: потраживања од купаца конто -122111 у износу од 6.046 хиљада динара, потраживања од купаца у земљи (откуп станова за избеглице) конто-1221112 у износу од 17.114 хиљада динара, потраживања од купаца-закуп грађевинског земљишта конто-1221114 у износу од 15.228 хиљада динара, потраживања од купаца у земљи-откуп гаража конто -1221116 у износу од 1.160 хиљада динара, аконтације за службено путовање у иностранство конто-122142 у износу од 16 хиљада динара, потраживања по основу бонова за бензин, конто 122145 у износу од 62 хиљаде динара, потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима конто-122192 у износу од 268 хиљада, спорна потраживања, конто 122197 у износу од 2.469 хиљада динара; остала краткорочна потраживања, конто 122198 у износу од 39.944 хиљаде динара; домаће дугорочне обавезе конто-211000 у износу од 18.109 хиљада динара; обавезе за социјално осигурање, конто 244000 у износу од 3.390 хиљада динара; добављачи у земљи, конто 2521 у износу од 234.945 хиљада динара и обавезе према буџетским корисницима, конто 254112 у износу од 25 хиљада динара. Према подацима из Извештаја комисије за попис, Град Кикинда није путем ИОС-а извршио усаглашавање: обавеза са 475 повериоца и потраживања са једним купцем .

Комисија је у Извештају о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања, пласмана и обавеза за фондове-индиректне кориснике буџета града Кикинде (Фонд солидарности града Кикинде и Фонд културе и физичке културе) на дан 31.12.2016. године, констатовала:

- Фонд културе и физичке културе, стање на жиро рачуну број 840-499644-40, конто 121111 је нула, а књиговодствено стање једнако је стварном стању; остала краткорочна потраживања , конто 122198, књиговодствено стање је 32 хиљаде динара и одговара стварном стању (са напоменом да није путем ИОС-а вршено усаглашавање стања), остала пасивна временска разграничења, конто 291919, књиговодствено стање је 32 хиљаде динара и одговара стварном стању;

- Фонд солидарности на дан 31.12.2016. године, стање на жиро рачуну број 840-498644-33, конто 121111 је нула, а књиговодствено стање једнако је стварном стању.

Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора града Кикинде извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 30.12.2016. године и то: Извршење буџета-Фонд за заштиту животне средине 50 хиљада динара; Извршење буџета- подрачун за лицитацију 20.108 хиљада динара; Градска управа-помоћ за избегла лица 24 хиљаде динара; Месни самодопринос за подручје града Кикинде 31 хиљада динара, седам подрачуна Градске управе је „угашено“. Комисија је пописала стање на

рачуну Општинска управа-Културно наслеђе 165 хиљада динара. Наведени рачун се на дан 30.12.2016. године не налази у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 215 на дан 30.12.2016. године. Пописна комисија није извршила попис: рачуна пласмана у износу од 60.000 хиљада динара; Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 у износу од 238.412 хиљада динара и Остала активна временска разграничења, конто 131300, 17.978 хиљада динара. У наредној табели дат је преглед непописане имовине и обавеза:

Табела бр.46: Попис финансијске имовине и обавеза

У хиљадама динара

Конто	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	% Непописане имовине и обавеза
011100	Зграде и грађевински објекти	593.058		593.058	100%
011200	Опрема	43.334	43.334		0%
011300	Остале некретности и опрема	74.101	74.101		0%
014100	Земљиште	3.314		3.314	100%
014300	Шуме и воде	19.132		19.132	100%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	641.840	522.183	119.657	19%
016100	Нематеријална имовина	5.260	5.260		0%
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	238.412		238.412	100%
131300	Остала активна временска разграничења	17.978		17.978	100%
<b>УКУПНО нефинансијска и финансијска имовина</b>		<b>1.636.429</b>	<b>644.878</b>	<b>991.551</b>	<b>61%</b>

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности нефинансијске имовине пописом није обухваћено 61% односно 991.551 хиљада динара.

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

- евиденција непокретности у помоћним књигама не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини<sup>154</sup>;
- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>155</sup> којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи Секретаријата за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ су четири члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, амортизационој групи и количини и аналитичког прегледа достављеног од ЈП „Општинска стамбена агенција“ Кикинда-у ликвидацији, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом није обухваћено 61% евидентиране имовине укупне вредности од 991.551 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 593.058 хиљада динара, земљиште у износу од 3.314 хиљада динара, шуме и воде у износу од 19.132 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.657 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи у износу од 238.412 хиљада динара и Остала активна временска разграничења у износу од 17.978 хиљада динара, што није у складу са чланом

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисији за попис су пре почетка пописа дате пописне листе из књиговодства са уписаним податком о количини што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је утврђено да се подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, не могу давати комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.
- попис стања новчаних средстава није обухватио рачун пласмана код Војвођанске банке АД Нови Сад у износу од 60.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинда да врше усклађивање потраживања и обавеза пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пописом обухвати целокупна имовина; да се помоћне књиге и евиденције воде у складу са важећим прописима; да се приликом вршења пописа поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### **Ризик**

Необухватањем целокупне имовине пописом јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са важећим прописима.

#### **5.3.2. Актива**

#### **5.3. Биланс стања –Образац 1**

#### **5.3.2. Актива**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године укупна актива исказана је у бруто износу од 3.120.106 хиљада динара и нето износу од 2.741.113 хиљада динара.

#### **А) Нефинансијска имовина**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 1.639.375 хиљада динара, и нето износу од 1.260.382 хиљада динара.

#### **Зграде и грађевински објекти (конто 011100)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 593.058 хиљада динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 392.286 хиљада динара, и то:

Табела бр. 47: Зграде и грађевински објекти

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	888.657	295.599	593.058
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	37.419	14.301	23.118
Центар за стручно усавршавање Кикинда	100		100
Спортски центар „Језеро“	154.116	74.695	79.421
Културни центар Кикинда	40.023	38.704	1.319
Народно позориште Кикинда	29.977	8.206	21.771

Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	40.453	4.355	36.098
МЗ Нови Козарци	23.602	17.443	6.159
МЗ Руско Село	16.449	10.106	6.343
МЗ Банатско Велико Село	64.470	41.082	23.388
МЗ Иђош	4.722	2.245	2.477
МЗ Мокрин	234.233	49.665	184.568
МЗ Башаид	8.514	990	7.524
<b>Укупно</b>	<b>1.542.735</b>	<b>557.391</b>	<b>985.344</b>

**Градска управа.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 593.058 хиљада динара.

Према евиденцији која се води у помоћној књизи основних средстава Градске управе, зграде и грађевинске објекте чине: остале стамбене зграде у износу од 37.250 хиљада динара; објекти за потребе образовања у износу од 1.962 хиљаде динара; остале пословне зграде у износу од 441.048 хиљада динара; складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 10.172 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 58.317 хиљада динара; водовод у износу од 10.349 хиљада динара; канализација у износу од 19.881 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 14.079 хиљада динара.

На основу Потврде о исплати стана у целости, према Уговору о откупу стана, коју је издала ЈП „Општинска стамбена агенција“, број 94 од 20.09.2016. године, из Главне књиге трезора која се води за буџет града Кикинде искњижен је стан број 2, ул. Башаидски друм 17 Кикинда, у износу од 99 хиљада динара (налогом за књижење број РК1-023-13/2016 К од 31.12.2016. године).

У поступку ревизије утврдили смо да је у помоћној књизи основних средстава на конту 011125-Остале пословне зграде, инвентарин број 3934 и на конту 011115-Остале стамбене зграде, инвентарни број 4248, 4249 и 4250 обрачун амортизације за 2016. годину евидентиран у оквиру укупног износа исправке вредности па се не може са прецизношћу утврдити колики је тачан износ обрачуната амортизације за 2016. годину за наведена основна средства.

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

- за 1.962 хиљаде динара више је евидентирано у пословним књигама Градске управе на конту 011123- Објекти за потребе образовање а мање за исти износ на конту 011125-Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 392.286 хиљада динара исказана вредност зграда и грађевинских објеката, за колико износи вредност зграда и грађевинских објеката исказаних у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>156</sup>, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (делимично су приказани подаци о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава);

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да евиденцију основних средстава у помоћној књизи устроје тако да се обезбеде детаљни подаци о*

<sup>156</sup> “Сл.гласник РС”, број 17/97 и 24/00

евидентираној имовини, да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**МЗ Мокрин.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 234.233 хиљаде динара, исправка вредности у износу 49.665 хиљада динара и садашња вредност у износу 184.568 хиљада динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на следећим контима: 011125-Остале пословне зграде у износу 122.932 хиљаде динара; 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу 59.364 хиљаде динара; 011151-Водовод у износу 2.272 хиљаде динара. МЗ Мокрин не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом „Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2016. године“. На основу увида у пописну листу, утврдили смо да су пописом обухваћени грађевински објекти и то: зграда дома културе и омладински дом, путеви и тротоари.

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

- МЗ Мокрин не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству( нису приказани подаци о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава).

*Препоручује се одговорним лицима МЗ Мокрин да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији**

У Билансу стања Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 40.453 хиљада динара, исправка вредности у износу 4.355 хиљада динара и садашња вредност у износу 36.098 хиљада динара.

Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари која чине основна средства Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду општине Кикинда са стањем на дан 31.12.2016. године са следећим подацима: редни број, конто, смештај, назив, јединица мере, цена, количина по попису, износ по попису 2014., количина по књигама, износ по књигама, стопа амортизације, исправка вредности до 2016. године, исправка вредности у 2016. години, укупна исправка вредности, садашња вредност основних средстава на дан 31.12.2016. године. На основу увида у пописну листу, утврдили смо да су пописом обухваћени грађевински објекти и то: сточна пијаца, прихватилиште за псе и мачке, шеталиште за псе и грађевински објекат за анимални отпад. Евидентирање у главној књизи извршено је: на конту 01112501-Грађевински објекти-сточна пијаца у износу од 9.090 хиљада динара; на конту 01112502-Грађевински објекти-прихватилиште за псе и мачке у износу од 11.838 хиљада динара, на конту 01112503-Грађевински објекти-шеталиште за псе у износу од 3.079 хиљада динара, на конту 01112504-Грађевински објекти-Анимални отпад у износу од 12.091 хиљада динара.

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

- Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3)

Уредбе о буџетском рачуноводству ( нису приказани подаци о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава).

*Препоручује се одговорним лицима Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Спортски центар „Језеро“ Кикинда.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 154.116 хиљада динара, исправка вредности у износу 74.695 хиљада динара и садашња вредност у износу 79.421 хиљада динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на следећим контима: 011115-Остале стамбене зграде у износу 20.190 хиљада динара и 011193-Спортски и рекреациони објекти у износу 59.231 хиљада динара. Спортски центар „Језеро“ Кикинда води помоћну књигу основних средстава која садржи следеће податке о основним средствима: инвентарни број, назив, количина, набавна вредности, отписана вредност, садашња вредност, амортизација, стопа амортизације, датум.

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

- Спортски центар „Језеро“ Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству( нису приказани подаци о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава).

*Препоручује се одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

У складу са чланом 78. Закона о јавној својини, град Кикинда је до 31.12.2016. године у листове непокретности уписао следећу имовину:

Пољопривредно земљиште 2.707 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 2.265.292 м<sup>2</sup>, службене зграде 21.625 м<sup>2</sup>, пословна зграда 8.312 м<sup>2</sup>, делови зграда (пословни простор) 14.445 м<sup>2</sup>, стамбене зграде 15.102 м<sup>2</sup>, станови 5.391,20 м<sup>2</sup>, гараже 104 м<sup>2</sup>, објекти безбедности 1.148 м<sup>2</sup>, одмаралишта 7.734 м<sup>2</sup>, спортски објекти 6.449 м<sup>2</sup> и путеви и улице 22.471.048 м<sup>2</sup>.

**У поступку ревизије** утврдили смо да на наведеној имовини није вршена процена вредности и иста није евидентирана у главној књизи Градске управе.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да изврше процену вредности имовине уписане у лист непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.*

### **Опрема (011200)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Опрема је исказана у нето износу од 43.334 хиљаде динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 44.691 хиљада динара, и то:

Табела бр. 48: Опрема

У хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	115.030	71.696	43.334
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	48.575	32.864	15.711
Центар за стручно усавршавање Кикинда	8.887	6.853	2.034
Центар за пружање услуга социјалне заштите	477	42	435
Спортски центар „Језеро“	34.702	30.994	3.708
Културни центар Кикинда	4.490	4.352	138
Историјски архив	4.576	2.553	2.023
Народни музеј Кикинда	5.651	4.849	802



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	9.378	7.477	1.901
Народна библиотека	6.458	5.453	1.005
Народно позориште	10.698	10.457	241
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	6.800	6.277	523
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда	13.755	5.691	8.064
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	10.802	8.773	2.029
МЗ Нови Козарци	2.222	1.866	356
МЗ Руско Село“	3.362	3.012	350
МЗ Банатско Велико Село	2.473	1.967	506
МЗ Наково	2.348	1.318	1.030
МЗ Иђош	1.008	883	125
МЗ Мокрин	4.109	2.387	1.722
МЗ Башаид	4.096	2.711	1.385
МЗ Банатска Топола	1.109	877	232
МЗ Сајан	1.029	658	371
<b>Укупно</b>	<b>302.035</b>	<b>214.010</b>	<b>88.025</b>

У пословним књигама Градске управе евидентирана је следећа опрема:

Табела бр. 50: Опрема (Градска управа)

У хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка	Нето
		115.030	71.696	43.334
	Опрема и то:			
	Опрема за саобраћај, од чега:			
011211	Опрема за копнени саобраћај	22.195		22.195
011216	Лизинг опреме за саобраћај	2.390		2.390
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		14.223	-14.223
	Административна опреме, од чега:			
011221	Канцеларијска опрема	13.359	644	12.714
011222	Рачунарска опрема	45.588	4.532	41.057
011223	Комуникациона опрема	3.073	32	3.041
011224	Електронска и фотографска опрема	2.301	520	1.782
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4.473	50	4.423
011229	Исправка вредности административне опреме	2.735	44.935	-42.201
011231	Опрема за пољопривреду	624		624
011239	Исправка вредности пољопривредне опреме		357	-357
011241	Опрема за заштиту животне средине	2.958		2.958
011249	Исправка вредности опреме за заштиту животне средине		965	-965
	Медицинска и лабораторијска опрема, од чега:			
011251	Медицинска опрема	388		388
011253	Мерни и контролни инструменти	182		182
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме		268	-268
011264	Опрема за спорт	14.758		14.758
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		5.169	-5.169
	Опрема за јавну безбедност, од чега:			
011281	Опрема за јавну безбедност	6		6
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност		1	-1

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 44.691 хиљаду динара исказана вредност Опреме, за колико износи вредност Опреме која је исказана у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Остале некретнине и опрема (011300)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Остале некретнине и опрема исказане су у нето износу од 74.101 хиљада динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 7.666 хиљада динара, и то:

Табела бр. 51: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	75.184	1.083	74.101
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	6.288	142	6.146
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	21		21
МЗ Руско Село	60	44	16
МЗ Иђош	814	19	795
МЗ Мокрин	804	307	497
МЗ Башаид	237	46	191
<b>Укупно:</b>	<b>83.408</b>	<b>1.641</b>	<b>81.767</b>

Увидом у пословне књиге Градске управе града Кикинде утврдили смо да је на конту 0113-Остале некретнине и опрема евидентирана вредност у износу од 27.816 хиљада динара која се односи на Планове детаљне регулације.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 7.666 хиљада динара исказана вредност Осталих некретнина и опреме, за колико износи вредност Осталих некретнина и опреме исказаних у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- за 27.816 хиљада динара више је евидентирано у пословним књигама и исказано у Обрасцу 1-Биланса стања Градске управе на дан 31.12.2016. године на конту 0113-Остале некретнине и опрема, а мање за исти износ на конту 0161-Нематеријална имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>157</sup>.

Препоручује се одговорним лицима Града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, да остале некретнине и опрему у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Култивисана имовина (012100)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Култивисане имовине није исказана.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године, на конту 0121-Култивисана имовине, исказала вредност у износу од 13.066 хиљада динара, која се односи на основно стадо.

Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности имовине евидентирају на евиденционом документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари која чине основна средства „Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду општине Кикинда“ са стањем на дан 31.12.2016. године са следећим подацима: редни број, конто, смештај, назив, јединица мере, цена, количина по попису, износ по попису 2014., количина по књигама, износ по књигама, стопа

<sup>157</sup> “Сл.гласник РС“, број 16/16 и 49/16

амортизације, исправка вредности до 2016. године, исправка вредности у 2016. години, укупна исправка вредности, садашња вредност основних средстава на дан 31.12.2016. године. Култивисана имовина није обухваћена овом евиденцијом.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 13.066 хиљада динара исказана вредност Култивисане имовине, за колико износи вредност Култивисане имовине која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректног буџетског корисника Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручује се одговорним лицима Града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; одговорним лицима Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Земљиште (014100)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Земљиште је исказано у нето износу од 3.314 хиљада динара, на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података преузетих из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника у износу од 1.058 хиљада динара и то:

Табела бр. 52: Земљиште

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	3.397	83	3.314
Спортски центар „Језеро“ Кикинда	572		572
МЗ Наково	486		486
<b>Укупно</b>	<b>4.455</b>	<b>83</b>	<b>4.372</b>

У Главној књизи која се води за Градску управу евидентирано је грађевинско земљиште у нето износу од 3.393 хиљаде динара и пољопривредно земљиште у износу од четири хиљаде динара.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 1.058 хиљада динара исказана вредност земљишта, за колико износи вредност земљишта која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника и то: 572 хиљаде динара Спортски центар „Језеро“ и 486 хиљада динара МЗ Наково, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Шуме и воде (014300)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31. децембра 2016. године, Шуме и воде исказане су у износу од 19.132 хиљаде динара на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе.

**Нефинансијска имовина у припреми (015100).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Невинансијска имовина у

припреми је исказана у нето износу од 522.183 хиљаде динара. Увидом у финансијске извештаје буџетских корисника утврдили смо Нефинансијску имовину у припреми у износу од 893.358 хиљада динара и то:

Табела бр. 53: Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	522.183		522.183
Подрачун-„Превенција поплава“	25.761		25.761
Подрачун-„Градски самодопринос“	93.896		93.896
Народни музеј	33		33
Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	13.385		13.385
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	107.590		107.590
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији	124.134		124.134
МЗ Нови Козарци	2.206		2.206
МЗ Руско Село	1.499		1.499
МЗ Сајан	2.671		2.671
<b>Укупно</b>	<b>893.358</b>		<b>893.358</b>

**Градска управа.** У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми укупне вредности 522.183 хиљаде динара евидентиране су: пословне зграде и други грађевинских објекти у припреми (конто 015112) у износу од 280.828 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 40.074 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 20.796 хиљада динара, други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 121.767 хиљада динара, саобраћајна опрема у припреми (конто 015121) у износу од 15.984 хиљаде динара, административна опрема у припреми (конто 015122) у износу од 387 хиљада динара, медицинска и лабораторијска опрема у припреми (конто 015125) у износу од 96 хиљада динара, остале некретнине и опрема (конто 015131) у износу од 30.709 хиљада динара; земљиште у припреми (конто 015161) у износу од 4.397 хиљада динара и шуме у припреми (конто 015181) у износу од 7.145 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге утврдили смо да је Градска управа на конту 0151- Нефинансијска имовина у припреми евидентирала имовину у износу од 76.543 хиљаде динара, за коју је улагања и куповину вршила са својих буџетских позиција класе 5, иако се иста не односи на Градску управу, већ на буџетске кориснике, и то: 980 хиљада динара за радове на згради амбуланте у Банатској Тополи; 644 хиљаде динаре за извођење радова на згради Дома здравља-педијатрија у микронасељу; 845 хиљада динара за извођење радова на Омладинском дому у Мокрину; 1.702 хиљаде динара за санацију санитарног чвора амбуланте у Мокрину; 727 хиљада динара за замену прозора и врата на згради амбуланте у Мокрину; 793 хиљаде динара за израду Етажног елабората приземља Народног позоришта; 71 хиљада динара за замену прозора и врата на згради амбуланте у Руском Селу; 1.549 хиљада за извођење радова на згради амбуланте- одељење педијатрије у II Месној заједници; 398 хиљада динара за замену прозора у СШ „Милош Црњански“ Кикинда; 15.678 хиљада динара за реконструкцију централног грејања у СШ „Милош Црњански“ Кикинда; 896 хиљада динара за санацију крова зграде Народне библиотеке; 1.047 хиљада динара за санацију крова у ОШ „Жарко Зрењанин“ Кикинда; 551 хиљада динара замена прозора у ОШ „Братство јединство“ Банатска Топола; 1.397 хиљада динара замена прозора у ОШ „Славко Родић“ Банатско Велико Село; 2.587 хиљада динара замена прозора у ОШ „1. октобар“ Башаид; 1.678 хиљада динара замена прозора у гимназији „Душан Васиљев“ Кикинда; 1.322 хиљаде динара за санацију крова у ОШ „Вук Караџић“ Кикинда; 708 хиљада динара за санацију санитарног чвора у ОШ „Клара Фејеш“ Кикинда; 843 хиљаде динара за санацију санитарног чвора зграде дирекције амбуланте у Кикинди; 17.459 хиљада динара за доградњу спортске хале у ОШ „Глигорије Попов“ Руско Село; 659 хиљада динара за санацију крова зграде Историјског архива; 4.864 хиљаде динара за извођење радова на инсталацијама; 650 хиљада динара за замену прозора у ОШ „Иво Лола Рибар“ Нови Козарци; 676 хиљада динара за санацију

зграде Економско-трговинске школе у Кикинди; 144 хиљаде динара за озакоњење котларнице у ОШ „Свети Сава“ у Кикинди; 50 хиљада динара за прикључак на топловод у ОШ „Свети Сава“ у Кикинди; 1.368 хиљада динара за замену прозора у ОШ „Петар Кочић“ Наково; 743 хиљаде динара замена прозора у Техничкој школи у Кикинди; 1.764 хиљаде динара замена прозора у Музичкој школи у Кикинди; 1.994 хиљаде динара за реконструкцију санитарног чвора у вртићу „Мендо“ Кикинда; 2.998 хиљада динара за извођење радова на згради вртића „Бамби“ у Кикинди; 269 хиљада динара за ремонт централног грејања у АТД и Центру за ментално здравље; 2.554 хиљаде динара за извођење радова на капели у Банатској Тополи; 2.805 хиљада динара за пријаву радова за јавну чесму у Сајану; 2.837 хиљада динара за куповину возила за потребе саобраћајне полиције у Кикинди; 153 хиљаде динара за куповину клима уређаја за ОШ „Жарко Зрењанин“ Кикинда; 44 хиљаде динара за куповину пројектора за ОШ „1. октобар“ Башаид; 96 хиљада динара за наставна средства ОШ „Иво Лола Рибар“ Нови Козарци.

У Главној књизи Градске управе на конту 015114-водоводна инфраструктура у припреми евидентирана је имовина у износу од 93.896 хиљада динара која се односи на имовину која је финансирана средствима са Подрачуна-градски самодопринос, док је на конту 015115-други објекти у припреми у износу од 25.761 хиљада динара евидентирана имовина која је финансирана средствима са Подрачуна-превенција поплава. У поступку ревизије утврдили смо да наведена имовина није евидентирана у Помоћној књизи основних средстава, док је у главној књизи евидентирана збирно. Према писаној информацији одговорног лица на конту 015114-Водоводна инфраструктура у припреми евидентирана су средства која су утрошена у периоду пре 2007. године у износу од 93.896 хиљада динара, за која не постоје потврде, записници о преносу на коришћење комуналном предузећу, као ни употребне дозволе. Средства евидентирана на конту 015115-Други објекти у припреми у износу од 25.761 хиљада динара су средства уторшена са наменског Подрачуна, за реализацију пројекта „Превенција од поплава“ (за геодетска снимања, ископ и поправку постојећих канала у улицама насеља Руско Село). Документација о примопредаји извршених радова није достављена Градској управи.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 371.175 хиљада динара исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, за колико износи вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна буџетских корисника и то: 25.761 хиљада динара Подрачун-„Превенција поплава“; 93.896 хиљада динара Подрачун-„Градски самодопринос“; 33 хиљаде динара Народни музеј; 13.385 хиљада динара Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“; 107.590 хиљада динара ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији; 124.134 хиљаде динара ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији; 2.206 хиљада динара МЗ Нови Козарци; 1.499 хиљада динара МЗ Руско Село; 2.671 хиљада динара МЗ Сајан, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за 119.657 хиљада динара мање је исказана Нефинансијска имовине у припреми која се води у помоћној књизи основних средстава у односу на евиденцију која се води у Главној књизи Градске управе, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>158</sup>;
- део имовине који је евидентиран у пословним књигама Градске управе на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 565.297 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;

<sup>158</sup> “Сл.гласник РС”, број 125/03 и 12/06

- за Нефинансијску имовину у припреми евидентирану на конту 0151 у износу од 76.543 хиљаде динара, чију набавку је извршила Градска управа за потребе буџетских корисника, потребно је да надлежни орган Града Кикинде донесе одговарајући акт о преносу права јавне својине односно акт о давању на коришћење на основу којег би се у пословним књигама Градске управе и буџетских корисника извршиле одговарајуће евиденције.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да се усагласе евиденције основних средстава у главној књизи и помоћној књизи основних средстава; да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

#### Аванси за нефинансијска имовина у припреми (015200).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Аванси за нефинансијску имовина у припреми нису исказани. Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да су Аванси за нефинансијску имовину у припреми исказани су у укупном износу од 16.011 хиљада динара и то:

Табела бр. 54: Аванси за нефинансијска имовина у припреми у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	4.277		4.277
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	312		312
ЈП „Дирекција за изградњу града“ у ликвидацији	11.422		11.422
<b>Укупно</b>	<b>16.011</b>		<b>16.011</b>

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 16.011 хиљада динара исказана вредност Аванса за нефинансијску имовину у припреми, за колико износи вредност Аванса нефинансијске имовине у припреми која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### Нематеријална имовина (016100)

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Нематеријална имовина је исказана у нето износу од 5.260 хиљада динара, на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника у износу од 33.790 хиљада динара и то:

Табела бр. 55: Нематеријална имовина у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	15.792	10.532	5.260
Историјски архив Кикинда	1.209		1.209
Народни музеј Кикинда	2.130		2.130
Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	65		65
Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда	25.757	636	25.121
Народно позориште Кикинда	133		133
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	78	52	26
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда	6.370	1.292	5.078
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	140	112	28
<b>Укупно</b>	<b>51.674</b>	<b>12.624</b>	<b>39.050</b>

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

- део имовине који је евидентиран у пословним књигама Градске управе на конту 0161-Нематеријална имовина у припреми, у износу од 3.231 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;
- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 33.790 хиљада динара исказана вредност Нематеријалне имовине, за колико износи вредност Нематеријалне имовине која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству да предузму неопходне активности како би се имовина пренела на употребу.*

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је град Кикинда у Завршном рачуну- Билансу стања на дан 31.12.2016. године евидентирао и исказао нефинансијску имовину више за 1.948 хиљада динара у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину у 2016. годину и то: 44 хиљаде динара МЗ Нови Козарци, 35 хиљада динара МЗ Руско Село, 103 хиљаде динара МЗ Банатско Велико Село; 1.141 хиљаду динара МЗ Мокрин, 608 хиљада динара МЗ Башаид, 17 хиљада динара МЗ Сајан, што није у складу са чланом 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава града Кикинде да у својим пословним књигама и финансијским извештајима изврше евидентирање и исказивање нефинансијске имовине на класи „0“ и „5“ у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.*

У следећој табели дат је преглед промена Нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години, на основу података садржаних у Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац-1, Биланс стања на дан 31.12.2016. године.

Табела бр. 56: Преглед промена Нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

Ред.бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
1	Ст.на поч.г.	721.633	106.853	62.164	890.650	14.218	211.277	13.840	1.129.985
2	Нове набавке	167.123	13.023	13.020	193.166	8.311	144.724	1.472	347.673
3	Прен. са инвес						166.182	480	166.662
4	Отуђ. и расх.	99	4.846		4.945				4.945
	Стање на кр.год.	888.657	115.030	75.184	1.078.871	22.529	522.183	15.792	1.639.375

Табела бр. 57: Преглед промена Нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

Исправка вредности									
1	Ст.на почет.год	277.895	55.345	433	333.673	55		8.507	342.235
2	Аморт.текуће год.	17.704	16.351	650	34.705	28		2.025	36.758
3	Отуђ. и расх.								
	Ст.на кр.г.	295.599	71.696	1.083	368.378	83		10.532	378.993
	Сад.вр 31.12. 2016.	593.058	43.334	74.101	710.493	22.446	522.183	5.260	1.260.382

Сад. вр. 31.12.2015.	443.738	51.508	61.731	556.977	14.143	211.277	5.333	787.750
-------------------------	---------	--------	--------	---------	--------	---------	-------	---------

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима

Табела бр. 58: Укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашњавредност
01.01.2016. година	1.129.985	342.235	787.750
31.12.2016. година	1.639.375	378.993	1.260.382
Промене у 2016. години	509.390	36.758	472.632

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2016. године утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине града Кикинде у 2016. години повећала за 509.390 хиљада динара као последица промена на основним средствима и то:

-повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 167.024 хиљаде динара;  
-повећање набавне вредности опреме у износу од 8.177 хиљада динара;  
-повећање набавне вредности осталих основних средстава у износу од 13.020 хиљада динара;

-повећање набавне вредности природне имовине за 8.311 хиљада динара;

-повећање набавне вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 310.906 хиљада динара;

-повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 1.952 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да је 32.940 хиљада динара износ амортизације који је обрачунат, и Налогом за књижење број РК1-023-13/2016 К од 31.12.2016. године и број РК1-023-14/2016 К од 31.12.2016. године евидентиран у пословним књигама, док је у Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац-1, Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказан износ амортизације основних средстава од 36.758 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да ускладе вредност обрачунате амортизације која је евидентиран у пословним књигама са износом који је исказан у финансијским извештајима завршног рачуна.*

#### **Робне резерве (021100)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Робних резерви није исказана.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 0211- Робне резерве, исказала вредност у износу од 292 хиљаде динара.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 292 хиљаде динара исказана вредност Робних резерви, за колико износи вредност Робних резерви која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна Јавне агенције за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Роба за даљу продају (021300)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Робе за даљу продају није исказана.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 0211- Роба за даљу продају исказана нето вредности у износу од 597 хиљада динара и то:

Табела бр. 59: Роба за даљу продају



Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
Спортски центар „Језеро“ Кикинда	169		169
Народни музеј Кикинда	889	461	428
Укупно	1.058	461	597

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 597 хиљада динара исказана вредност Робе за даљу продају, за колико износи вредност Робе за даљу продају која је исказана у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Залихе ситног материјала (022100)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Залиха ситног материјала није исказана.

Увидом у финансијке извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 0221- Залихе потрошног материјала, исказала вредност у износу од 173 хиљаде динара.

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 173 хиљаде динара исказана нето вредност Залиха потрошног материјала, за колико износи нето вредност Залиха ситног материјала која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Залихе потрошног материјала (022200)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Залиха потрошног материјала није исказана.

Увидом у финансијке извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 0222-Залихе ситног материјала, исказала нето вредност у износу од 619 хиљада динара.

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 619 хиљада динара исказана нето вредност Залиха потрошног материјала, за колико износи нето вредност Залиха потрошног материјала која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Б) Финансијска имовина**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године финансијска имовина исказана је у нето износу од 1.480.731 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су директни и индиректни буџетски корисници исказали финансијску имовину у укупном износу од 1.583.342 хиљаде динара и то: Скупштина града седам хиљада динара; Градоначелник 88 хиљада динара; Градска управа 1.521.078 хиљада динара; ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда 17.272 хиљаде динара; Центар за стручно усавршавање 629 хиљада динара; Центар за пружање услуга социјалне заштите 217 хиљада динара; Спортски центар „Језеро“ 12.187 хиљада динара; Културни центар 328 хиљада динара; Историјски архив 436 хиљада динара; Народни музеј 1.040 хиљада динара; Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“ 2.024 хиљада динара; Народна библиотека „Јован Поповић“ 556 хиљада динара; Народно позориште 946 хиљада динара; ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији 1.342 хиљаде динара; ЈП „Дирекција за иградњу града“ Кикинда у ликвидацији 4.724 хиљаде динара; Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији у износу од 12.922 хиљаде динара; МЗ Нови Козарци у износу од 1.606 хиљада динара; МЗ Руско Село 333 хиљаде динара; МЗ Банатско Велико Село 1.112 хиљада динара; МЗ Наково 470 хиљада динара; МЗ Иђош 281 хиљада динара; МЗ Мокрин 1.000 хиљада динара; МЗ Башаид 346 хиљада динара; МЗ Банатска Топола 167 хиљада динара и МЗ Сајан 2.231 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 102.611 хиљада динара исказана Финансијска имовина, за колико износи Финансијска имовина коју су буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Дугорочна финансијска имовина**

Кредити осталим нивоима власти (конто 111200). У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Кредита осталим нивоима власти није исказана. Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 111200- Кредити осталим нивоима власти, исказала вредност у износу од 279 хиљада динара. На наведеном конту ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији је евидентирала „откупа станова“.

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

- за 279 хиљада динара више је евидентирано у пословним књигама и исказано у Обрасцу 1-Биланса стања ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, на дан 31.12.2016. године на конту 1112-Кредити осталим нивоима власти, а мање за исти износ на конту 1221- Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>159</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији да пословне књиге воде, а финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600). У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи није исказана. Увидом у

<sup>159</sup> “Сл.гласник РС”, број 16/16 и 49/16

финансијке извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 1116-Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, исказала 3.430 хиљада динара.

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

• у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 3.430 хиљада динара исказани Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, за колико износе Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи које је Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији исказала у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Домаће акције и остали капитал (конто 111900). У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Домаће акције и остали капитал исказани су у нето износу од 1.082.331 хиљада динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 279 хиљада динара, и то:

Табела бр. 60: Домаће акције и остали капитал

у хиљадама динара

Корисник буџета	Износ претходне године	Износ текућ године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа		1.082.331		1.082.331
Спортски центар „Језеро“	8	8		8
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	93	93		93
ЈП „Дирекција за изградњу града“ у ликвидацији	178	178		178
<b>Укупно</b>	<b>279</b>	<b>1.082.610</b>		<b>1.082.610</b>

Табела бр. 61: Преглед домаћих акција и осталог капитала буџета града Кикинде на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Емитент	Налогодавац матични број	Број акција или вредност удела	Салдо на дан 31.12.2016. год. (311-411 и 311-412) -ИОС-
1	2	3	4	5	6	7
1	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈАВНА АГЕНЦИЈА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ И МАЛУ ПРИВРЕДУ	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	43
2	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП „ИНФ.ЦЕНТАР КИКИНДА“-У ЛИКВИДАЦИЈ	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	10
3	111931	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ НЕФИН. ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	РЕГ.ЦЕНТАР ЗА ДРУШТВЕНО ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ -БАНАТ	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	6,23%	54
4	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	А.С.А КИКИНДА ДОО	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	20%	12.134
5	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП „АУТОПРЕВОЗ“	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	32.031
6	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И	ЈП „ИЦК“	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	669

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

		ИНСТИТУЦИЈАМА				
7	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП „ТОПЛАНА“	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	63.044
8	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО И ПИЈАЦА“	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	6.512
9	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ДНЕВНИК ХОЛДИНГ АД У РЕСТРУКУИРАЊУ	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	1.02%	42
10	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП ЗА КОМ.ИНФРАСТР. И УСЛУГА- „КИКИНДА“	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	100
11	111911	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ ЈАВНИМ НЕФИН.ПРЕДУЗЕЋИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА	ЈП „6 ОКТОБАР“ КИКИНДА-У ЛИКВИДАЦИЈИ	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	100%	964.521
12	111931	УЧЕШЋЕ КАПИТАЛА У ДОМАЋИМ НЕФИН. ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	ТОЗА МАРКОВИЋ ДОО КИКИНДА	БУЏЕТ ГРАДА КИКИНДА, МАТ.БР. 08176396	0,17%	3.171
Σ	1119					1.082.331

Буџет града Кикинде је са стањем на дан 31.12.2016. године имао уписане домаће акције и остали капитал код домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција у вредности од 1.079.106 хиљада динара и код домаћих нефинансијских приватних предузећа у износу од 3.225 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1. Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 279 хиљада динара исказане Домаће акције и капитал, за колико износе Домаће акције и остали капитал који су индиректни буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству*

**Жиро и текући рачуни (конто 121100) .**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Жиро и текући рачуни исказани су у нето износу од 59.500 хиљада динара.

Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 215 на дан 30.12.2016. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 137.096 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 135.570 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 1.526 хиљада динара. Од овог износа пласмани банкама су 60.000 хиљада динара и средства расположива за плаћање ван трезора 77.096 хиљада динара.

Стање на подрачунима јавних прихода у износу од 135.570 хиљада динара чине: средства на рачуну извршења буџета Града Кикинда, број 840-12640-38 у износу од 59.500 хиљада динара; средства на подрачуну за лицитацију у износу од 20.108 хиљада динара; средства на рачуну ЈКП „6.октобар“ Кикинда у ликвидацији у износу од 223 хиљаде динара, средства на рачунима ЈП у износу од 77 хиљада динара, средства на рачунима индиректних буџетских корисника у износу од 3.588 хиљада динара , средства осталих корисника јавних средства у износу од 51.948 хиљада динара, средства на рачунима за посебне намене у износу од 126 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1. Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 27.325 хиљада динара исказани Жиро и текући рачуни, за колико

износе Жиро и текући рачуни које су индиректни буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству*

**Издвојена новчана средства и акредитиви (конто 121200).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Издвојених новчаних средстава и акредитива није исказана.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Спортски центар „Језеро“, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 1212- Издвојена новчана средства и акредитиви, исказао нето вредност у износу од 11 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 11 хиљада динара исказана нето вредност Издвојених новчаних средстава и акредитива, за колико износи нето вредност Издвојених новчаних средстава и акредитива која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна Спортског центра „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Благајна. (конто 121300).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Благајна је исказана у нето износу од 39 хиљада динара, на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података преузетих из извештаја завршних рачуна индиректних корисника у износу од 23 хиљаде динара и то:

Табела бр. 62: Благајна

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године	Износ текуће године
Градска управа		39
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	10	9
Спортски центар „Језеро“ Кикинда		14
Укупно	10	62

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 23 хиљаде динара исказана Благајна, за колико износи Благајна коју су индиректни буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Девизни рачун (конто 121400).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 74 хиљаде динара који је преузет из финансијских извештаја Градске управе. На субаналитичком конту 121411- Девизни рачуни код домаћих банака евидентиран је износ од 74 хиљаде динара. Ревизијом презентоване документације утврђено је да евидентирани износ одговара стању на Редовном девизном рачуну код НБС.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100).**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у нето износу

од 82.318 хиљада динара. Увидом у финансијске извештаје буџетских корисника утврдили смо следеће износе исказаних Потраживања по основу продаје и других потраживања, и то:

Табела бр. 63: Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа		82.318		82.318
Подрачун-средства општинског самодоприноса		31		31
Подрачун-помоћ за избегла лица		24		24
Подрачун-Фонд за заштиту животне средине		50		50
Порачун- за лицтацију		20.108		20.108
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда	4.136	38.971	34.121	4.850
Центар за стручно усавршавање	98	115		115
Спортски центар „Језеро“	5.933	5.327		5.327
Народно позориште	168	265		265
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	9.351	465		465
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији	3.122	2.598		2.598
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	17.311	35.394	26.077	9.317
МЗ Мокрин	107	487	478	9
МЗ Сајан	58	395	343	52
<b>Укупно</b>	<b>40.284</b>	<b>186.548</b>	<b>61.019</b>	<b>125.529</b>

Увидом у помоћне евиденције Секретаријата локалне пореске администрације које се тичу формирања евиденције купаца, утврдили смо да није формирана евиденција потраживања од купаца, па су потраживања у пословним књигама овог Секретаријата и Градске управе као целине, мање евидентирана, и то: 4.888 хиљада динара по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикације, производа старих и ументихчких заната и домаће радиности; 181 хиљада динара по основу Таксе за озакоњење објеката; 368 хиљада динара по основу Доприноса за уређење грађевинског земљишта, 251 хиљада динара по основу Новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града.

Према писаној информацији одговорног лица, у помоћним књигама Секретаријата локалне пореске администрације нису евидентирана потраживања по основу 147 решења из 2015. године која се односе на Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикације, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. У поступку ревизије укупна вредност ових потраживања утврђена је у износу од 1.512 хиљада динара.

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

- У пословним књигама Градске управе и Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, мање су за 5.688 хиљада динара евидентирана и исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), што је супротно члану 6. став 1 и члану 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 43.211 хиљада динара исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања, за колико износе Потраживања по основу продаје и друга потраживања, која су буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да пословне књиге воде, а финансијске извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

#### **Предузете мере у поступку ревизије:**

Секретаријат локалне пореске администрације је у поступку ревизије успоставио аналитичку евиденцију купаца-обвезника по основу Комуналне таксе 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.

**Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Датих аванса, депозита и кауција није исказана.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 1232- Дати аванси, депозити и кауције, исказали нето вредност у износу од 8.418 хиљада динара, и то:

Табела бр.64 : Дати аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
Историјски архив	120	80		80
Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	192	10		10
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	20	35		35
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Кикинда у ликвидацији	1.135	1.948		1.948
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	1	200	158	42
ПУ „Драгољуб Удицки“	4.679	4.953	719	4.234
МЗ Нови Козарци	250	828	627	201
МЗ Руско Село		21		21
МЗ Банатско Велико Село	365	765	502	263
МЗ Наково	74	338	298	40
МЗ Иђош	61	597	521	76
МЗ Мокрин		322	265	57
МЗ Башаид	226	331	309	22
МЗ Банатска Топола	102	187	150	37
МЗ Сајан	1.372	1.501	149	1.352
<b>Укупно</b>	<b>8.597</b>	<b>12.116</b>	<b>3.698</b>	<b>8.418</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 8.418 хиљада динара исказани Дати аванси, депозити и кауције, за колико износе Дати аванси, депозити и кауције, које су индиректни буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Остали краткорочни пласмани (конто 123900).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Остали краткорочни пласмани нису исказани.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Спортски центар „Језеро“, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 1239-Остали краткорочни пласмани, исказао 2.199 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 2.199 хиљада динара исказана нето вредност Осталих краткорочних пласмана, за колико износи нето вредност Осталих краткорочних пласмана која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна Спортски центар „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Активна временска разграничења (конто 131000).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године активна временска разграничења исказана су у нето износу од 256.469 хиљада динара. Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су директни и индиректни буџетски корисници исказали активна временска разграничења у укупном износу од 273.995 хиљаде динара и то: Скупштина града седам хиљада динара; Градоначелник 88 хиљада динара; Градска управа 256.390 хиљада динара; ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда 8.050 хиљада динара; Центар за стручно усавршавање 347 хиљада динара; Центар за пружање услуга социјалне заштите 186 хиљада динара; Спортски центар „Језеро“ 3.884 хиљаде динара; Културни центар 260 хиљада динара; Историјски архив 153 хиљаде динара; Народни музеј 633 хиљада динара; Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“ три хиљаде динара; Народна библиотека „Јован Поповић“ 416 хиљада динара; Народно позориште 593 хиљаде динара; ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији 470 хиљада динара; Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији у износу од 133 хиљаде динара; МЗ Нови Козарци у износу од 1.207 хиљада динара; МЗ Руско Село 258 хиљада динара; МЗ Банатско Велико Село 271 хиљада динара; МЗ Наково 79 хиљада динара; МЗ Иђош 91 хиљада динара; МЗ Мокрин 206 хиљада динара; МЗ Башаид 50 хиљада динара; МЗ Банатска Топола 49 хиљада динара и МЗ Сајан 171 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 17.526 хиљада динара исказана Активна временска разграничења, за колико износе Активна временска разграничења која су буџетски корисници исказали у Обрасцу 1 завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Разграничени расходи до једне године (конто 131100).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Разграничених расхода до једне године није исказана.



Увидом у финансијке извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 1311-Разграничени расходи до једне године исказали нето вредност у износу од 4.535 хиљада динара и то:

Табела бр.65 : Разграничени расходи до једне године у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Драгољуб Удицки“ Кикинда		4.277		4.277
МЗ Руско Село	1	7.928	7.670	258
<b>Укупно</b>	<b>1</b>	<b>12.205</b>	<b>7.670</b>	<b>4.535</b>

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 4.535 хиљада динара исказана нето вредност Разграничених расхода до једне године, за колико износи нето вредност Разграничених расхода до једне године која је исказана у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказана су у нето износу од 238.491 хиљада динара. Увидом у финансијске извештаја директних и индиректних буџетских корисника утврдили смо следеће износе исказаних Обрачунатих неплаћених расхода и издатака:

Табела бр. 66: Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
Скупштина града		7		7
Градоначелник		88		88
Градска управа		238.412		238.412
ПУ „Драгољуб Удицки“	1.502	3.710		3.710
Центар за стручно усавршавање Кикинда	329	347		347
Центар за пружање услуга социјалне заштите	162	186		186
Спортски центар „Језеро“	3.428	3.774		3.774
Културни центар	266	260		260
Народна библиотека „Јован Поповић“	362	416		416
Историјски архив	138	153		153
Народно позориште	191	593		593
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	500	470		470
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	1.827	12.101	11.968	133
МЗ Нови Козарци	516	7.274	6.067	1.207
МЗ Банатско Велико Село		6.952	6.681	271
МЗ Наково		4.344	4.265	79
МЗ Иђош	3	3.656	3.565	91
МЗ Мокрин		8.241	8.035	206
МЗ Башаид		5.793	5.743	50
МЗ Банатска Топола		2.431	2.382	49
МЗ Сајан		3.645	3.474	171
<b>Укупно</b>	<b>9.224</b>	<b>302.853</b>	<b>52.180</b>	<b>250.673</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 12.182 хиљаде динара исказана нето вредност Обрачунатих неплаћених расхода и издатака, конто 1312, за колико износи нето вредност Обрачунатих неплаћених расхода и издатака која је исказана у Обрасцу 1 завршних рачуна буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Остала активна временска разграничења (конто 131300).** У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Остала активна временска разграничења исказана су у нето износу од 17.978 хиљада динара, на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података преузетих из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника у износу од 809 хиљада динара и то:

Табела бр. 67: Остала активна временска разграничења у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа		17.978		17.978
ПУ „Драгољуб Удицки“	63	63		63
Спортски центар „Језеро“	150	110		110
Народни музеј Кикинда	671	633		633
Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	12	3		3
<b>Укупно</b>	<b>896</b>	<b>18.787</b>		<b>18.787</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 809 хиљада динара исказана нето вредност Осталих активних временских разграничења, конто 1312, за колико износи нето вредност Осталих активних временских разграничења која је исказана у Обрасцу 1 завршних рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Ванбилансна актива (конто 351000)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Ванбилансне активе није исказан.

Увидом у финансијке извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да су у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 351-Ванбилансна актива, исказали нето вредност у износу од 104.544 хиљаде динара и то: ЈП„Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији у износу од 104.503 хиљаде динара и Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији у износу од 41 хиљаду динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 104.503 хиљаде динара исказана нето вредност Ванбилансне активе, за колико износи нето вредност Ванбилансне активе која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У пословним књигама, ЈП„Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији као ванбилансну активу евидентирала је износ од 104.503 хиљаде динара, који се односи на пословни простор – локале за издавање, чији је власник Градска управа и стамбене куће и станове чији је власник Градска Управа.

**Ризик**

Уколико се у помоћним књигама и евиденцијама и Главној књизи трезора која се води за град Кикинду, не евидентирају, нити у Завршном рачуну искажу, потраживања по основу продаје и друга потраживања постоји ризик да се иста неће наплатити.

Уколико је нефинансијска имовина у припреми евидентирана у помоћној књизи основних средстава неусаглашена са нефинансијском имовином у припреми која је евидентирана у Главној књизи трезора за град Кикинду, постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка итих.

Уколико се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде, не искажу подтаци и о вредност активе индиректних буџетских корисника постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде не искажу подтаци и о вредност ванбилансне активе активе индиректних буџетских корисника, постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде део имовине који се користи исказује као нефинансијска имовина у припреми постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине не изврши повећање имовине постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се не процени вредност уписане имовине у листове непокретности и иста не евидентира у пословним књигама постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја града Кикинде.

### **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да:

- (1) у помоћним књигама и евиденцијама и Главној књизи трезора која се води за град Кикинду, евидентирају и у Завршном рачуну искажу, потраживања по основу продаје и друга потраживања;
- (2) нефинансијску имовину у припреми која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава усагласе са нефинансијском имовином у припреми која је евидентирана у Главној књизи трезора за град Кикинду;
- (3) директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (4) се у Завршном рачуну – Билансу стања града Кикинде, искажу подтаци и о вредности активе индиректних буџетских корисника;
- (5) се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде искажу подтаци и о вредности ванбилансне активе индиректних буџетских корисника;
- (6) се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде део имовине који се користи исказује као нефинансијска имовина у употреби и нематеријалана имовина у припреми;
- (7) за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећају вредност нефинансијске имовине;
- (8) да изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

### **5.3.3.Пасива**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године укупна пасива исказана је у нето вредности од 2.741.113 хиљада динара.

## Обавезе

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, обавезе су исказане у износу од 338.827 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 18.109 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 3.390 хиљада динара; обавезе из пословања 234.970 хиљада динара и пасивна временска разграничења 82.358 хиљада динара.

### Дугорочне обавезе

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Дугорочне обавезе исказане су у износу од 18.109 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400). У Завршном рачуну буџета града Кикинде исказане су у износу од 17.978 хиљада динара на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе.

Табела бр. 68: Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	68.339	51.274	69.252	17.978

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900). У Завршном рачуну буџета града Кикинде исказане су у износу од 131 хиљада динара на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без износа од 831 хиљаду динара који је у финансијском извештају исказао индиректни буџетски корисник Спортски центар „Језеро“.

Табела бр. 69: Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	572	441	572	131
Спортски центар „Језеро“	1.169	338	1.169	831
Укупно	1.741	779	1.741	962

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 831 хиљаду динара исказана вредност Дугорочних обавеза за финансијске лизинге, конто 2119, за колико износи вредност Дугорочних обавеза за финансијске лизинге која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректног буџетског корисника Спортски центар „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### Обавезе по основу расхода за запослене

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Обавеза по основу расхода за запослене није исказана.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници у финансијским извештајима исказали Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 348 хиљада динара и то: 131 хиљада динара Центар за стручно усавршавање; 15 хиљада динара Историјски архив; 69 хиљада динара Народна библиотека „Јован Поповић“ и 133 хиљаде динара Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 348 хиљада динара исказане Обавезе по основу расхода за запослене, колико износи вредност Обавеза по основу расхода која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Обавеза по основу расхода за запослене исказана је у износу од 3.390 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, (конто 244200).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде исказане су у износу од 3.390 хиљада динара на основу податка који је преузет из завршног рачуна Градске управе.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне нису исказане. Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је ПУ „Драгољуб Удицки“ у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне исказала у износу од 63 хиљаде динара.

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 63 хиљаде динара исказане Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, за колико износи вредност Обавеза, осталих пореза, обавезних такси и казни које је ПУ „Драгољуб Удицки“ исказала у финансијском извештају, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Обавезе из пословања**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Обавезе из пословања исказане су у износу од 234.970 хиљада динара.

Примљени аванси (конто 251100).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Примљени аванси нису исказани.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 2511-Примљени аванси исказали нето вредност у износу од 436 хиљада динара и то:

Табела бр. 70: Примљени аванси

Корисник	Претходна година	Промет		у хиљадама динара
		Д	П	Текућа година
Центар за пружање услуга социјалне заштите	162			186
Спортски центар „Језеро“	275	512	762	250
<b>Укупно</b>	<b>437</b>	<b>512</b>	<b>762</b>	<b>436</b>

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

• Центар за пружање услуга социјалне заштите у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године више је исказао за 186 хиљада динара Примљене авансе, конто 2511, а мање за исти износ конто 2521-Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 250 хиљада динара исказана вредност Примљених аванса, за колико износи вредност Примљених аванса која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректног буџетског корисника Спортски центар „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу са регулативом која уређује буџетски систем..*

#### Примљени депозити (конто 251200)

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Примљени депозити нису исказани.

Увидом у финансијке извештаје утврдили смо да је ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 2512-Примљени депозити исказала вредност у износу од 154 хиљаде динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 154 хиљаде динара исказана вредност Примљених депозита, за колико износи вредност Примљених депозита која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Обавезе према добављачима**

Добављачи у земљи (конто 2521).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Обавезе према добављачима су исказане у износу од 234.945 хиљада динара, који је преузет из завршног рачуна директних буџетских корисника, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 13.483 хиљаде динара, и то:

Табела бр. 71: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина града			7	7
Градоначелник			88	88
Градска управа		760.863	995.713	234.850
ПУ „Драгољуб Удицки“	1.995	62.065	65.754	3.689
Центар за стручно усавршавање	209	5.481	5.697	216
Спортски центар „Језеро“		52.430	57.653	5.223
Културни центар	266	3.915	4.175	260
Историјски архив	138	4.271	4.410	139
Народни музеј	671	9.600	10.233	633
Народна библиотека	309	5.449	5.797	348
Народно позориште	191	12.032	12.625	593
МЗ Нови Козарци	516	3.821	5.028	1.207
МЗ Руско Село	1	4.724	4.982	258
МЗ Банатско Велико Село		3.734	4.005	271
МЗ Наково		2.989	3.068	79
МЗ Иђош	3	2.017	2.108	91
МЗ Мокрин		5.691	5.897	206
МЗ Башаид		3.874	3.924	50
МЗ Банатска Топола		922	971	49
МЗ Сајан		1.819	1.990	171
<b>Укупно</b>	<b>4.299</b>	<b>945.697</b>	<b>1.194.030</b>	<b>248.428</b>

На захтев ревизије Град Кикинда је упутио 23 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 15 одговора или 65 %. До завршетка ревизије, одговорено је на 15, од којих је код седам потврђено и усаглашено стање обавеза, два добављача су исказала потраживање више него на картици главне књиге града Кикинде, за износ од 10 хиљада динара, док су два добављача исказали мање потраживање него на картици главне књиге у износу од 1.009 хиљада динара.

Табела бр. 72: Обавезе према добављачима у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Стање у главној књизи града Панчева	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе града Панчева (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе града Панчева (4-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Нове Кикиндске новине	0	0	0	0
2.	ГП Градитељ НС ДОО	0	187		187
3.	Републичка Дирекција за имовину Републике Србије, Београд	75.776	75.776	0	0
4.	TRAYAL-HEM DOO Крушевац	0	0	0	0
5.	АГРОПАНОНКА МТЗ ФИНКЕ Нови Сад	0	0	0	0
6.	ЈП ЗА КОМУНАЛНУ ИНФРАСТРУКТУРУ И УСЛУГЕ КИКИНДА	72	72	0	0
7.	ВОЈПУТ АД Суботица	2.281	2.281	0	0
8.	Стим градња ДОО Београд	0	0	0	0
9.	Микрохит ДОО Ниш	4	0	4	0
10.	Зитрос ДОО Зрењанин	0	0	0	0
11.	Ауто Цар Видаковић ДОО Суботица	0	0	0	0
12.	СЕЛМА ДОО Суботица	134	134	0	0
13.	ЈП „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад	516	516	0	0
14.	PALETA COLOR DOO Нови Сад	0	0	0	0
15.	SOLLIS LAND DOO Ковин	0	0	0	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима мање су исказане за 187 хиљада динара и више за четири хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 13.483 хиљаде динара исказане Обавезе према добављачима, за колико износе Обавезе према добављачима које су у Обрасцу 1 завршног рачуна исказали индиректни буџетски корисници, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима, да их у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директног корисника буџетских средстава Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа и индиректног корисника буџетских средстава Спртски центар „Језеро“ Кикинда.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за пет корисника буџета града Кикинде, дат је у следећој табели.

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

### 1) Скупштина града.

Табела бр. 73: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене	Износ обавеза по	Износ уговорене, а	Разлика
-------------	--------------------------------	----------------------	----------	------------------	------------------	--------------------	---------

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

				апропријације	рачунима	неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.660	2.615	45			<b>45</b>
	Заштитник грађана	806	784	22			<b>22</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	529	455	74			<b>74</b>
	Заштитник грађана	160	140	20			<b>20</b>
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	240	76	164			<b>164</b>
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	110	0	110			<b>110</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	35.030	30.100	4.930	7		<b>4.923</b>
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	650	198	452			<b>452</b>
481	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	2.000	0			<b>0</b>
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	69	52	17			<b>17</b>
	Заштитник грађана	18	16	2			<b>2</b>
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	120	120	0			<b>0</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-

## 2) Градоначелник

Табела бр. 74: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.780	3.570	210			<b>210</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	752	639	113			<b>113</b>
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	840	385	455			<b>455</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14.370	10.404	3.966	87		<b>3.879</b>
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	50	40	10			<b>10</b>
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву - награда Душан Васиљев	930	639	291			<b>291</b>
	Информисање	2.010	2.001	9			<b>9</b>
	Туристичка промоција	429	291	138			<b>138</b>
	Дани лудаје	1.375	1.365	10			<b>10</b>
	Превенција поплава	318	198	120			<b>120</b>
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	20.471	19.863	608			<b>608</b>
	Туристичка промоција	5.340	5.232	108	1		<b>107</b>
	Дани лудаје	3.685	3.551	134			<b>134</b>
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина						
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	200	35	165			<b>165</b>
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	50	50	0			<b>0</b>
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	100	9	91			<b>91</b>
	Туристичка промоција	300	300	0			<b>0</b>
451	Информисање	14.000	12.995	1.005			<b>1.005</b>
463	Превенција поплава	1.789	1.789	0			<b>0</b>
465	Информисање	19.000	18.828	172			<b>172</b>
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	1.317	683			<b>683</b>



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

481	Јавни ред и безбедност саобраћаја	150	150	0		<b>0</b>
	Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	500	500	0		<b>0</b>
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	84	71	13		<b>13</b>
499	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.184		13.184		<b>13.184</b>
512	Дани лудаје	240	240	0		<b>0</b>
	Јавни ред и безбедност саобраћаја	4.500	3.067	1.433		<b>1.433</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-

### 3) Градско веће

Табела бр. 75: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.733	13.703	30			<b>30</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.566	2.466	100			<b>100</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.500	1.800	1.700			<b>1.700</b>
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	287	274	13			<b>13</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-

### 4) Градска управа

Табела бр. 76: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	106.744	106.148	596			<b>596</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	19.262	19.261	1			<b>1</b>
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.689	484	1.205	48		<b>1.157</b>
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.250	8.187	5.063			<b>5.063</b>
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.720	2.449	3.271			<b>3.271</b>
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500	1.453	47			<b>47</b>
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.396	26.548	5.848	1.558		<b>4.290</b>
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	206	205	1	17		<b>-16</b>
	Јавна расвета	44.556	44.022	534			<b>534</b>
	Канцеларија за младе	375	325	50			<b>50</b>
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	487	171	316			<b>316</b>
	Превоз ученика основних школа	6.800	6.763	37			<b>37</b>
	Превоз ученика средњих школа и студената - средњошколци	37.033	37.033	0			<b>0</b>
	Канцеларија за младе	40	25	15			<b>15</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	35.954	30.092	5.862	1.465	30	<b>4.367</b>
	Јавни ред и безбедност	2.144	1.995	149			<b>149</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

	саобраћаја						
	Остале комуналне услуге	2.000	0	2.000		<b>2.000</b>	
	Унапређење привредног амбијента	2.789	1.470	1.319		<b>1.319</b>	
	Одржавање економске инфраструктуре	11.250	9.231	2.019		<b>2.019</b>	
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	29.130	27.328	1.802	200	<b>1.602</b>	
	Канцеларија за младе	1.225	1.207	18		<b>18</b>	
	Функционисање основних школа	850	353	497		<b>497</b>	
	Функционисање средњих школа	570	535	35		<b>35</b>	
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.609	4.521	6.088	2	<b>6.086</b>	
	Унапређење привредног амбијента	634	367	267	20	<b>247</b>	
	Уређење грађевинског земљишта	778	232	546	55	<b>491</b>	
	Месне заједнице	384	378	6	11	<b>-5</b>	
	Остале комуналне услуге	17.200	12.906	4.294	337	<b>3.957</b>	
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	600	401	199		<b>199</b>	
	Јавна хигијена	14.400	13.571	829		<b>829</b>	
	Уређење и одржавање зеленила	35.685	24.063	11.622		<b>11.622</b>	
	Јавна расвета	600	570	30		<b>30</b>	
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	5.600	3.098	2.502		<b>2.502</b>	
	Управљање жаштитом животне средине и природних вредности	11.400	11.171	229		<b>229</b>	
	Праћење квалитета елемената животне средине	6.900	5.952	948		<b>948</b>	
	Заштита природних вредности и унапређење подручја са природним својствима	1.300	1.296	4		<b>4</b>	
	Одржавање економске инфраструктуре	600	591	9		<b>9</b>	
	Учешће града у пројектима	5.298	2.902	2.396		<b>2.396</b>	
Управљање комуналним отпадом	80.020	74.767	5.253		<b>5.253</b>		
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.545	3.697	848	17	<b>831</b>	
	Јавна расвета	9.800	5.550	4.250	282	<b>3.968</b>	
	Месне заједнице	38.807	31.711	7.096	334	2.956	<b>3.806</b>
	Управљање саобраћајном инфраструктуром	14.800	11.015	3.785	134		<b>3.651</b>
	Остале комуналне услуге	6.254	5.323	931		<b>931</b>	
	Одржавање економске инфраструктуре	6.000	3.455	2.545		<b>2.545</b>	
	Одржавање путева	17.200	11.534	5.666		<b>5.666</b>	
	Функционисање основних школа	5.625	1.997	3.628		<b>3.628</b>	
	Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	1.800	390	1.410		<b>1.410</b>	
	Функционисање локалних установа културе	3.500	1.191	2.309		1.047	<b>1.262</b>
	Канцеларија за младе	40	11	29		<b>29</b>	
	Јавна хигијена	600	558	42		<b>42</b>	
Унапређење услова за пољопривредну делатност	22.165	20.163	2.002	4	<b>1.998</b>		
426	Функционисање локалне самоуправе	15.829	14.413	1.416	768	<b>648</b>	
	Подршка постојећој привреди	50	50	0		<b>0</b>	
	Подстицаји пољопривредној производњи	540	537	3		<b>3</b>	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

	Унапређење услова за пољопривредну производњу	1.025	585	440			440
	Јавна расвета	600	595	5			5
	Управљање саобраћајном инфраструктуром	80	66	14	13		1
	Јавна хигијена	600	373	227			227
	Остале комуналне услуге	270	264	6			6
	Месне заједнице	376	376	0			0
	Уређивање грађевинског земљишта	109	90	19			19
	Социјалне помоћи	300	151	149			149
434	Унапређење услова за пољопривредну делатност	3.500	2.866	634			634
441	Управљање јавним дугом	3.200	2.675	525			525
451	Управљање отпадним водама	8.630	8.622	8			8
	Водоснабдевање	28.370	28.153	217			217
	Путна инфраструктура	10.000	9.654	346			346
	Остале комуналне услуге	1.550	1.526	24			24
	Социјалне помоћи	1.250	802	448			448
	Уређење и одржавање зеленила	4.033	3.451	582			582
463	Превенција поплава						
	Пројекти запошљавања	1.250	542	708			708
	Пројекат мнро	190	86	104			104
	Партнерством до професионалног остварења младих	720	720	0			0
	Социјалне помоћи	4.038	3.614	424			424
	Функционисање основних школа	132.052	100.259	31.793			31.793
	Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	2.000	1.853	147			147
	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	4.499	4.475	24			24
	Функционисање установа примарне здравствене заштите	10.706	10.699	7			7
Функционисање средњих школа	42.626	36.393	6.233			6.233	
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	18.600	16.963	1.637			1.637
472	Социјалне помоћи	10.911	1.163	9.748		2.496	7.252
	Подршка социо-хуманитарним организацијама	7.355	7.231	124	25		99
	Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	3.000	1.870	1.130			1.130
	Месне заједнице	10		10			10
	Развој културе	13.571	11.728	1.843			1.843
	Дечија заштита - Породица и деца - Помоћ незапосленим породиљама	35.550	24.480	11.070	3.390		7.680
481	Подстицаји пољопривредној производњи	4.000	3.806	194			194
	Пројекат услуга социјалне заштите из наменског трансфера	800	723	77			77
	Развој културе	6.205	5.810	395			395
	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	33.535	31.844	1.691			1.691
	Партнерством до професионалног остварења младих	976	976	0			0
	Месне заједнице	16.400	16.335	65			65
	Црвени крст	9.550	9.461	89			89
	Општински ватрогасни савез	5.574	5.570	4			4
	Програми националних мањина	1.097	838	259			259
	Канцеларија за младе	2.280	2.280	0			0
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.270	2.708	562	5		557

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.000	6.397	1.603			<b>1.603</b>
511	Одржавање економске инфраструктуре	82.100	78.951	3.149			<b>3.149</b>
	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	1.788	76	1.712			<b>1.712</b>
	Подршка постојећој привреди	4.690		4.690			<b>4.690</b>
	Функционисање средњих школа	2.932	2.562	370			<b>370</b>
	Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	15.205	9.528	5.677		136	<b>5.541</b>
	Функционисање установа примарне здравствене заштите	6.093	5.253	840			<b>840</b>
	Јавна расвета	9.849	9.751	98			<b>98</b>
	Управљање отпадним водама	32.842	19.806	13.036		8.194	<b>4.842</b>
	Остале комуналне услуге	4.920	2.592	2.328			<b>2.328</b>
	Водоснабдевање	10.550	10.244	306			<b>306</b>
	Учешће града у пројектима	30.640	21.138	9.502			<b>9.502</b>
	Одржавање путева	34.800	32.329	2.471	2.281		<b>190</b>
	Одржавање спортске инфраструктуре	120	113	7			<b>7</b>
	Функционисање локалних установа културе	37.840	2.970	34.870		3.615	<b>31.255</b>
	Функционисање предшколских установа	5.500	4.993	507			<b>507</b>
	Функционисање основних школа	20.826	20.111	715			<b>715</b>
	Социјалне помоћи	2.000		2.000			<b>2.000</b>
	Управљање саобраћајном инфраструктуром	7.800		7.800			<b>7.800</b>
	Месне заједнице	7.840	4.320	3.520			<b>3.520</b>
Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	21.342	18.670	2.672		516	<b>2.156</b>	
Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.453	4.126	327	81		<b>246</b>	
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општи	7.785	5.748	2.037	131		<b>1.906</b>
	Подршка постојећој привреди	230	230	0			<b>0</b>
	Унапређење услова за пољопривредну производњу	6.435	6.139	296			<b>296</b>
	Путна инфраструктура	4.600	4.540	60			<b>60</b>
	Основне школе	770	473	297			<b>297</b>
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	400	267	133			<b>133</b>
	Месне заједнице	540	505	35			<b>35</b>
515	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	640	480	160			<b>160</b>
543	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.700	8.311	3.389			<b>3.389</b>
611	Управљање јавним дугом	52.000	51.274	726			<b>726</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-21

### 5) Спортски центар „Језеро“ Кикинда

Табела бр. 77: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	31.003	27.570	3.433			<b>3.433</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и	6.843	4.519	2.324			<b>2.324</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

	градских општина						
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	715	648	67	132		-65
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.226	840	2.386			2.386
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500		1.500			1.500
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	420	2.177	-1.757			-1.757
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	26.851	23.253	3.598	4.144		-546
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	150	63	87			87
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.390	6.611	-221	408		-629
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.630	1.515	115	7		108
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.963	3.323	5.640			5.640
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.182	8.442	740	290		450
431	Функционисање локалних спортских установа		899	-899			-899
441	Функционисање локалних спортских установа	210	23	187			187
444	Функционисање локалних спортских установа	225	97	128			128
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		1.908	-1.908			-1.908
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	605	831	-226			-226
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	350	139	211			211
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	900	2.752	-1.852			-1.852
523	Функционисање локалних спортских установа	3.500	1.595	1.905	19		1.886
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>7.882</b>

**Директни корисник Скупштина града** у току 2016. године није преузимао и извршавао обавезе изнад одобрених апропријација.

**Директни корисник Градоначелник** у току 2016. године није преузимао и извршавао обавезе изнад одобрених апропријација.

**Директни корисник Градско веће** у току 2016. године није преузимао и извршавао обавезе изнад одобрених апропријација.

**Директни корисник Градска управа**

На групи конта 421-Стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 16 хиљада динара које се односе на трошкове платног промета Управе за трезор.

На групи конта 424-Специјализоване услуге приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од пет хиљада динара, за неизмирену обавезу по основу ПДВ-а

Општина Кикинда је 17.12.2015. године закључила Уговору о решавању међусобних односа и регулисању доспелих дуговања са А.С.А. Кикинда ДОО. Уговором су уређени међусобни односи у вези са дуговањем Општине Кикинда предузећу А.С.А. Кикинда ДОО, по основу извршених услуга сакупљања, превоза и одлагања отпада на регионалну депонију у Кикинди, извршених до 31.12.2015. године. Укупна доспела потраживања у износу од 42.699 хиљада динара по основу извршених услуга, Општина Кикинда ће исплатити у целости, почев од 01.01.2016. године до 31.12.2017. године, у 24 једнаке месечне рате, и то: у току 2016. године 13.655 хиљада динара у 12 једнаких месечних рата у износу од по 1.138 хиљада динара; у току 2017. године 13.655 хиљада динара у 12 једнаких месечних рата у износу од по 1.138 хиљада динара. У члану 3. Уговора предвиђено је да А.С.А. Кикинда ДОО, Општини Кикинда отпише дуговање и то: 31.12.2015. године дуговање у износу од 5.389 хиљада динара услед редовне отплате дуга у току 2015. године; 31.12.2016. године дуговање у износу од 5.000 хиљада динара услед редовне отплате дуга у току 2016. године у договореном износу и 31.12.2017. године дуговање у износу од 5.000 хиљада динара услед редовне отплате дуга у току 2017. године у договореном износу. У току 2016. године, град Кикинда је измирио доспеле обавезе у износу од 13.655 хиљада динара. У Одлуци о буџету града Кикинде за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију уговора, у оквиру Програма 6-Заштита животне средине, Програмска активност-Управљање комуналним отпадом.

Град Кикинда је закључио Уговор о зимском одржавању путева са Компанијом „Војпут“ АД Суботица, број V-404-1/2016-66 од 04.11.2016. године. Рок извођења радова је од 15.11.2016. године до 31.03.2017. године. Уговорена цена свих радова износи 10.000 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Град Кикинда није био у обавези да у 2016. години реализује целокупни уговорени износ, већ у складу са стварно изведеним радовима. У току 2016. године, у складу са стварно изведеним радовима по основу Уговора измирене су обавезе и извршени расходи у износу од 1.275 хиљада динара, економска класификација 425-Текуће поправке и одржавање. У Одлуци о буџету града Кикинде за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију уговора, у оквиру Програма 7-Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност-Одржавање саобраћајне инфраструктуре.

#### **Група конта 511-Зграде и грађевински објекти**

Општина Кикинда је закључила Уговор о прибављању у јавну својину производно-складишних објеката са припадајућим земљиштем у к.о. Кикинда, са БЕОАУТО ДОО Београд, који је 17.03.2016. године потврђен од стране Јавног бележника ОПУ 513-2016. У члану 3. овог Уговора наведено је да ће купопродајна цена у износу од ЕУР 1.600.000 бити исплаћена на следећи начин: износ од ЕУР 600.000 до 01.06.2016. године; износ од ЕУР 500.000 до 01.06.2017. године; износ од ЕУР 500.000 до 01.06.2018. године. Купопродајна цена се исплаћује у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан исплате. У 2016. години доспеле обавеза измирене су у износу од 73.667 хиљада динара. У Одлуци о буџету града Кикинде за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију уговора, у оквиру Програма 3-Локални економски развој, Програмска активност-Унапређење привредног и инвестиционог амбијента.

Општина Кикинда је закључила Уговор са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, број V-463-83/2009 од 09.07.2012. године. Предмет Уговора је пренос права јавне својине на непокретности уз накнаду, тј. Република Србија-Министарство одбране преноси на општину Кикинда право јавне својине на непокретности у својини Републике Србије и то, војном комплексу, касарни „Серво Михаљ“ у Кикинди, у Улици

Стевана Сремца бб, коју чине објекти високоградње укупне површине 16.688,25 м<sup>2</sup>, постојећи на катастарској парцели број 5323, површине 17 ха 62 а 01 м<sup>2</sup>, катастарска парцела број 5324, површине 18 ха 27 а 34 м<sup>2</sup> и катастарска парцела број 5325, површине 1 ха 96 а 28 м<sup>2</sup>, све уписане у лист непокретности број 8028 КО Кикинда, а земљиште које чине катастарске парцеле 5323, 5324 и 5325, КО Кикинда, укупно 52 објекта према списку објеката за комплекс „НХ Серво Михаљ“ Кикинда, који је у прилогу Уговора и чини његов саставни део. У члану 3. Уговора наведено је да се право јавне својине на непокретности преноси уз накнаду у висини од 836.874,40 евра. Општина Кикинда се уговором обавезала да износ прве месечне рате, у динарској противвредности, по средњем курсу Народне Банке Србије, на дан уплате, уплати одмах, а најкасније у року од 15 дана од дана потписивања Уговора. Преостали новчани износ, општина Кикинда је у обавези да уплати у 59 једнаких месечних рата, рачунајући од дана прве уплате. У реализацији овог Уговора, у више наврата дошло је до преписке између општине Кикинде и Министарства одбране. Као крајњи ефекат ове преписке, град Кикинда је у обавези да годишње измирује износ од 3.615 хиљада динара, у року од 10 година. У 2016. години, доспеле обавезе измирене су у износу од 1.717 хиљада динара. У Одлуци о буџету за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију уговора, у оквиру Програма 13-Развој културе, Програмска активност-функционисање локалних установа културе.

Општина Кикинда је закључила Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 2588/10 од 10.08.2010. године и Анекс бр. 1 Уговора са Unicredit Bank-om AD за рефинансирање кредитног задужења. Кредит не може премашити индексирани износ од ЕУР 1.800.000. Отплата главнице се врши у једнаким месечним ратама, а последња рата доспева 30.07.2017. године, који је и крајњи датум доспећа кредита. У 2016. години доспеле обавезе које се односе на отплату главнице измирене су у износу од 30.742 хиљаде динара, док су доспеле обавезе по основу камате измирене у износу од 2.292 хиљаде динара. У Одлуци о буџету града Кикинде за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију уговора, у оквиру Програма 15-Опште јавне услуге управе, Програмска активност -Сервисирање јавног дуга.

**Индиректни корисник Спортски центар „Језеро“ Кикинда** је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2016. години у износу од 7.882 хиљаде динара веће од планираних.

На групи конта 413-Накнаде у природи приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 65 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 416-Награде запосленима и остали посебни расходи, приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.757 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“ с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 421-Стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 546 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 32 хиљаде динара је обезбеђен из сопствених прихода, с тим што Спортски центар „Језеро“ за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације. Износ од 514 хиљада динара су преузете обавезе без одобрене апропријације, који се односи се на рачун за гас који се користи за грејање просторија, добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад, број 32-121008821/16 од 04.01.2017. године.

На групи конта 423-Услуге по уговору приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 629 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из

сопствених прихода Спортског центра „Језеро“ , с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 431- Амортизација некретнина и опреме приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 899 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 465-Остале дотације и трансфери приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.908 хиљада динара и односе се на плате запослених. Наведена средства грешком нису планирана у Одлуци о буџету за 2016. годину, већ су планирана у оквиру економске класификације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на терет послодавца, што се јасно види из преосталог износа за извршење ових апропријација на дан 31.12.2016. године, и то: 3.433 хиљаде динара на конту 411- Плате, додаци и накнаде запослених и 2.324 хиљаде динара на конту 412- Социјални доприноси на терет послодавца. На групи конта 482-Порези, обавезне таксе и казне приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 512-Машине и опрема приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.852 хиљаде динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

#### На основу ревизије утврђено је :

- Спортски центар „Језеро“ је преузео обавезе и извршио расходе на терет буџета у укупном износу од 5.460 хиљаде динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације и то: у оквиру економске класификације 413-Накнаде у природи у износу од 65 хиљада динара, у оквиру економске класификације 416- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.757 хиљада динара, у оквиру економске класификације 421-Стални трошкови у износу од 32 хиљаде динара, у оквиру економске класификације 423-Услуге по уговору у износу од 629 хиљада динара, у оквиру економске класификације 431- Амортизација некретнина и опреме у износу од 899 хиљада динара, у оквиру економске класификације 482- Порези, обавезне таксе и казне у износу од 226 хиљада динара и у оквиру економске класификације 512-Машине и опрема у износу од 1.852 хиљаде динара. На тај начин, Спортски центар „Језеро“ Кикинда је поступио супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима, да Спортски центар „Језеро“ Кикинда у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

#### Предузете мере у поступку ревизије:

Одлуком о буџету града Кикинде за 2017.годину за Спортски центар „Језеро“ Кикинда је у 2017. години су планирана средства на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери.

#### Остале обавезе

##### Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100).

У Завршном рачуну буџета града Кикинде исказане су у износу од 25 хиљада динара. Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су буџетски корисници Обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказали у износу од 3.809 хиљада динара и то:

Табела бр. 78: Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	



Градска управа		875.664	875.705	41
ПУ „Драгољуб Удицки“		43.652	47.376	3.724
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији		2.655	2.699	44
Укупно		921.971	925.780	3.809

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 3.784 хиљаде динара исказане Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, колико износи вредност Обавезе из односа буџета и буџетских корисника која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Пасивна временска разграничења**

**Разграничени приходи и примања (конто 291100).**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Разграничени приходи и примања нису исказани.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да је ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 2919- Разграничени приходи и примања исказала у износу од 465 хиљада динара.

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 465 хиљада динара исказана вредност Разграничених прихода и примања, за колико износи вредност Разграничених прихода и примања, која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Разграничени плаћени расходи и издаци су исказани у износу од 16 хиљада динара, који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 24.362 хиљаде динара, и то:

Табела бр. 79: Разграничени плаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	16	27	43	16
ПУ „Драгољуб Удицки“	4.109	809	9.264	8.455
Историјски архив	120	620	700	80
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	332	139	485	346
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији		159	201	42
ЈП „Дирекција за изградњу града“	20.663		13.370	13.370
МЗ Нови Козарци	250	627	828	201
МЗ Руско Село	278	769	790	21

МЗ Банатско Велико Село	365	502	765	263
МЗ Наково	74	109	149	40
МЗ Иђош	61	521	597	76
МЗ Мокрин	107	262	319	57
МЗ Башаид		309	331	22
МЗ Банатска Топола	102	151	188	37
МЗ Сајан	1.372		1.352	1.352
<b>Укупно</b>	<b>27.849</b>	<b>5.004</b>	<b>29.382</b>	<b>24.378</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 24.362 хиљаде динара исказани Разграничени плаћени расходи и издаци, колика је вредност исказаних Разграничених плаћених расхода и издатака, коју су индиректни буџетски корисници исказали у Билансу стања-Образац 1, завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Обрачунати ненаплаћени приходи и примања су исказани у износу од 39.559 хиљада динара, који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 8.613 хиљада динара, и то:

Табела бр. 80: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа		11.525	51.084	39.559
Спортски центар „Језеро“	5.791	8.345	14.034	5.689
Народно позориште	165	2.572	2.837	265
ЈП „Дирекција за изградњу града“	9.399	536	3.134	2.598
МЗ Мокрин		479	488	9
МЗ Сајан	58	343	395	52
<b>Укупно</b>	<b>15.313</b>	<b>23.800</b>	<b>71.972</b>	<b>48.172</b>

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

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 8.613 хиљада динара исказани Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, колико износи вредност Обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, коју су индиректни буџетски корисници исказали у Билансу стања-Образац 1, завршног рачуна, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Остала пасивна временска разграничења (конто 291900)**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Остала пасивна временска разграничења су исказана у износу од 42.783 хиљаде динара. Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 72.985 хиљада динара и то:

Табела бр. 81: Остала пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа		8.386	51.169	42.783

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину

Подрачун-општински самодопринос			31	31
Подрачун-помоћ за избегла лица			24	24
Подрачун-фонд за заштиту животне средине			50	50
Подрачун-за лицитацију			20.108	20.108
ПУ „Драгољуб Удицки“	188	5.575	5.853	278
Центар за стручно усавршавање	98	895	1.010	115
ЈП„Општинска стамбена агенција “ у ликвидацији	421	310	589	279
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	17.134	19.484	28.801	9.317
<b>Укупно</b>	<b>17.841</b>	<b>34.650</b>	<b>107.635</b>	<b>72.985</b>

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 30.202 хиљаде динара исказана Остала пасивна временска разграничења, која су буџетски корисници исказали у својим финансијским извештајима, и то: 278 хиљада динара ПУ „Драгољуб Удицки“; 115 хиљада динара Центар за стручно усавршавање; 279 хиљада динара ЈП„Општинска стамбена агенција “ у ликвидацији и 9.317 хиљада динара Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији; 31 хиљада динара Подрачун-општински самодопринос; 24 хиљаде динара Подрачун-помоћ за избегла лица; 50 хиљада динара Подрачун-фонд за заштиту животне средине и 20.108 хиљада динара Подрачун-за лицитацију, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Капитал**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима , конто-311100.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.260.381 хиљада динара. Увидом у финансијске извештаје буџетских корисника утврдили смо да је Нефинансијска имовина исказана у износу од 2.128.015 хиљада динара и то:

Табела бр. 82: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
Градска управа	1.639.375	378.993	1.260.382		1.260.381	1
Подрачун-превенција поплава	25.761		25.761		25.761	
Подрачун-градски самодопринос	93.896		93.896		93.896	
ПУ „Драгољуб Удицки“	109.225	59.973	49.252	36.593	49.252	-
Центар за стручно усавршавање	8.987	6.853	2.134	2.601	2.134	-
Центар за пружање услуга социјалне заштите	477	42	435	109	435	-
Спортски центар „Језеро“	189.390	105.689	83.701	84.584	83.149	552
Културни центар	44.595	43.138	1.457	1.622	1.457	-
Историјски архив	6.973	3.741	3.232	2.487	3.231	1
Народни музеј	7.892	4.927	2.965	3.197	2.965	-
Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“	22.828	7.477	15.351	2.243	15.351	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

Народна библиотека	34.058	7.932	26.126	25.409	26.125	1
Народно позориште	40.808	18.663	22.145	23.032	22.145	-
ЈП „Општинска стамбена агенција “ у ликвидацији	114.801	6.329	108.472	124.827	108.161	311
ЈП „Дирекција за изградњу града“	183.955	35.257	148.698		137.454	11.244
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	64.471	13.250	51.221	54.788	51.221	-
МЗ Нови Козарци	28.030	19.309	8.721	9.269	8.721	-
МЗ Руско Село	21.370	13.162	8.208	8.475	8.208	-
МЗ Велико Банатско Село	67.004	43.110	23.894	24.639	23.894	-
МЗ Наково	2.834	1.318	1.516	1.239	1.516	-
МЗ Иђош	6.544	3.147	3.397	4.374	3.397	-
МЗ Мокрин	239.146	52.359	186.787	200.028	186.787	-
МЗ Башаид	12.847	3.747	9.100	9.142	9.100	-
МЗ Банатска Топола	1.109	877	232		232	-
МЗ Сајан	3.708	666	3.042		3.042	-
<b>Укупно</b>	<b>2.970.084</b>	<b>829.959</b>	<b>2.140.125</b>	<b>618.658</b>	<b>2.128.015</b>	<b>12.110</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 867.634 хиљаде динара исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима, који су буџетски корисници исказали у својим финансијским извештајима, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у укупном износу од 12.110 хиљада динара, код следећих индиректних буџетских корисника: Спортски центар „Језеро“ у износу од 552 хиљаде динара; ЈП „Општинска стамбена агенција “ у ликвидацији у износу од 311 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу града“ у износу од 11.245 хиљаде динара, Историјског архива за хиљаду динара и Народне библиотеке за хиљаду динара што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; да се успостави равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.*

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Нефинансијска имовина у залихама није исказана.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 3112-Нефинансијска имовина у залихама исказали 1.680 хиљада динара, и то:

Табела бр. 83: Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у залихама, категорија-020000			Нефинансијска имовина у залихама, konto-311200(износ текуће године)	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
ПУ „Драгољуб Удицки“	24.784	23.992	792	792	-
Спортски центар „Језеро“	169		169	168	1
Народни музеј	889	461	428	428	-
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији	292		292	292	-
<b>Укупно</b>	<b>26.134</b>	<b>24.453</b>	<b>1.681</b>	<b>1.680</b>	<b>1</b>

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 1.680 хиљада динара исказана Нефинансијска имовина у залихама, коју су буџетски корисници исказали у својим финансијским извештајима, и то: 792 хиљаде динара ПУ „Драгољуб Удицки“; 168 хиљада динара Спортски центар „Језеро“; 428 хиљада динара Народни музеј и 292 хиљаде динара Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинде у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Финансијска имовина, конто 311400.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину, у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Финансијска имовина исказана је у износу од 1.082.331 хиљада динара, који је преузет из завршног рачуна Градске управе, без података који су исказани у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника у износу од 11.566 хиљада динара, и то: 8.136 хиљада динара Спортски центар „Језеро“ и 3.430 хиљада динара Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинде у ликвидацији.

Табела бр.84: Финансијска имовина

у хиљадама динара

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	110000-Дугорочна финансијска имовина	311400-Финансијска имовина	
Градска управа	1.082.331	1.082.331	-
ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији	372		372
ЈП „Дирекција за изградњу града“	178		178
Центар за пружање услуга социјалне заштите	8		8
Спортски центар „Језеро“		8.136	8.136
Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинде у ликвидацији	3.430	3.430	
Укупно	1.086.319	1.093.897	7.578

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 11.566 хиљада динара исказана Финансијска имовина, коју су буџетски корисници исказали у својим финансијским извештајима, и то: 8.316 хиљада динара Спортски центар „Језеро“ и 3.430 хиљада динара Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинде у ликвидацији, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора, мање је за 558 хиљада динара исказана финансијска имовина и то: 372 хиљаде динара ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији; 178 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу града“ у ликвидацији и осам хиљада динара Центар за пружање услуга социјалне заштите, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора, више је за 8.136 хиљада динара исказана финансијска имовина код Спортског центра „Језеро“, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; одговорним лицима индиректних буџетских корисника да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине и њених извора.*

**Извори новчаних средстава, конто 311500.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде исказани су у износу од 74 хиљаде динара који се односи на Градску управу.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Пренета неутрошена средства из ранијих година нису исказана.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су индиректни буџетски корисници у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 3117- Пренета неутрошена средства из ранијих година исказали 250 хиљада динара и то: 205 хиљада динара ПУ „Драгољуб Удицки“ и 45 хиљада динара Спортски центар „Језеро“.

Табела бр. 85: Пренета неутрошена средства из ранијих година у хиљадама динара

Назив	Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700	
	Конто 121200	Конто 311700
ПУ „Драгољуб Удицки“		205
Спортски центар „Језеро“	11	45
Укупно	11	250

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 250 хиљада динара исказана Пренета неутрошена средства из ранијих година, за колико су Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана у завршним рачунима индиректних буџетских корисника и то: 205 хиљада динара ПУ „Драгољуб Удицки“ и 45 хиљада динара Спортски центар „Језеро“ што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора, више су за 239 хиљада динара исказани извори, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству; да индиректни буџетски корисници успоставе равнотежу између издвојених новчаних средстава и њихових извора..*

**Остали сопствени извори, конто 311900.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Остали сопствени извори нису исказани. Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Спортски центар „Језеро“, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 3119-Остали сопствени извори исказао 10 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање су за 10 хиљада динара исказани Остали сопствени извори, колико износе Остали сопствени извори исказани у Обрасцу 1 завршног рачуна Спортског центра „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто-321121.**

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, у Обрасцу-1, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, исказан је суфицит у износу од 59.500 хиљада динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе и одговора податку исказаном у обрасцу Биланса прихода и

расхода. У пословним књигама градске управе на конту 321121 евидентиран је износ од 10.986 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје утврдили смо да су буџетски корисници, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 321121-Вишак прихода и примања-суфицит, исказали 18.151 хиљада динара и то: 24 хиљаде динара Подрачун-помоћ за избегла лица; 50 хиљада динара Подрачун-фонд за заштиту животне средине; 10.986 хиљада динара Подрачун-за лицитацију; ПУ „Драгољуб Удицки“ 564 хиљаде динара; Центар за стручно усавршавање 167 хиљада динара; Центар за пружање услуга социјалне заштите 31 хиљада динара; Културни центар 68 хиљада динара; Историјски архив 203 хиљаде динара; Народни музеј 407 хиљада динара; Центар за ликовну и примењену уметност „Тера“ у износу од 2.024 хиљаде динара; Народна библиотека 140 хиљада динара; Народно позориште 88 хиљада динара; ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији 365 хиљада динара; МЗ Нови Козарци 198 хиљада динара; МЗ Руско Село 54 хиљаде динара; МЗ Велико Банатско Село 578 хиљада динара; МЗ Наково 351 хиљада динара; МЗ Иђош 114 хиљада динара; МЗ Мокрин 728 хиљада динара; МЗ Башаид 274 хиљаде динара; МЗ Банатска Топола 81 хиљада динара и МЗ Сајан 656 хиљада динара.

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

- Више је за 48.514 хиљада динара исказано на конту 321121 завршног рачуна Градске управе у односу на износ који је евидентиран у пословним књигама овог буџетског корисника, што је супротно члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 18.151 хиљаду динара исказан Вишак прихода и примања-суфицит, колико износи Вишак прихода и примања-суфицит исказан у финансијским извештајима буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да се Биланс стања саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Мањак прихода и примања-дефицит, субаналитички конто-321122

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Мањак прихода и примања-дефицит није исказан.

Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Спортски центар „Језеро“, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 321122-Мањак прихода и примања-дефицит исказао 811 хиљада динара.

Градска управа је у пословним књигама на конту 321122-Мањак прихода и примања-дефицит евидентирала износ од 73.705 хиљада динара.

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

- Мање је за 73.705 хиљада динара исказано на конту 321121 завршног рачуна Градске управе у односу на износ који је евидентиран у пословним књигама овог буџетског корисника, што је супротно члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,

корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 811 хиљада динара исказан Мањак прихода и примања-дефицит, за колико износи Мањак прихода и примања-дефицит, који је исказан у Обрасцу 1 завршног рачуна Спортски центар „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да Биланс стања састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; да финансијске извештаје састављају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година није исказан. Увидом у главну књигу утврдили смо да је Градске управа на конту 321311 евидентирала потражни салдо у износу од 142.433 хиљаде динара. Буџетски корисници су у финансијским извештајима исказали укупно 9.458 хиљада динара и то: хиљаду динара Подрачун-превенција поплава; 31 хиљаду динара Подрачун-општински самодопринос и 9.122 хиљаде динара Подрачун-за лицитацију и 294 хиљаде динара ПУ „Драгољуб Удицки“.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 9.458 хиљаде динара исказан Нераспоређени вишак прихода и примања, за колико износи Нераспоређени вишак прихода и примања, који је исказан у финансијским извештајима буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312.

У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Дефицит из ранијих година није исказан. Увидом у финансијске извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је Спортски центар „Језеро“, у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказао Дефицит из ранијих година у износу од 6.648 хиљаде динара.

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

- У Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 6.648 хиљаде динара исказан Дефицит из ранијих година, колико је исказан Дефицит из ранијих година у Обрасцу 1 завршног рачуна Спортског центра „Језеро“, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Ванбилансна пасива, конто 352000**



У Завршном рачуну буџета града Кикинде, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2016. године, вредност Ванбилансне пасиве није исказана.

Увидом у финансијке извештаје индиректних буџетских корисника утврдили смо да је у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2016. године на конту 352-Ванбилансна пасива, исказана нето вредност у износу од 104.544 хиљаде динара, и то: ЈП, „Општинска стамбена агенција“ у ликвидацији у износу од 104.503 хиљаде динара и Јавна агенција за пољопривреду и малу привреду Кикинда у ликвидацији у износу од 41 хиљаду динара.

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

• У Обрасцу 1 Завршног рачуна града Кикинде са стањем на дан 31.12.2016. године мање је за 104.503 хиљаде динара исказана вредност Ванбилансне пасива, за колико износи вредност Ванбилансне пасиве која је исказана у Обрасцу 1 завршног рачуна индиректних буџетских корисника, што је супротно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Кикинде да финансијске извештаје састављају у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### **Ризик**

Уколико се у Завршном рачуну - Биланс стања на дан 31.12.2016. године града Кикинде, не исказу подтаци и о вредност пасиве индиректних буџетских корисника постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се у Завршном рачуну - Биланс стања града Кикинде не исказу подтаци и о вредности ванбилансне пасиве индиректних буџетских корисника, постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се не успостави равнотежа између имовине и њених извора, постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

#### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да:

- (1) се у Завршном рачуну – Билансу стања града Кикинде, исказу подтаци и о вредност пасиве индиректних буџетских корисника;
- (2) се у Завршном рачуну – Билансу стања града Кикинде, исказу подтаци и о вредност ванбилансне пасиве индиректних буџетских корисника;
- (3) се успостави равнотежа између имовине и њених извора и
- (4) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

#### **5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 3), исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.500 хиљада динара ( примања од продаје основних средстава), издаци су исказани у износу од 366.074 хиљаде динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 314.800 хиљада динара и издаци за отплату главнице у износу од 51.274 хиљаде динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 361.574 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 45.900 хиљада динара, или за 11,28%.

Табела бр. 86: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>37.409</b>	<b>4.500</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>36.804</b>	<b>3.899</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	38.804	3.899
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>605</b>	<b>601</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	605	601
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>444.963</b>	<b>366.074</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>390.693</b>	<b>314.800</b>
510000	Основна средства	390.693	306.489
540000	Природна имовина	-	8.311
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>54.270</b>	<b>51.274</b>
610000	Отплата главнице	54.270	51.274
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>407.554</b>	<b>361.574</b>

### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, утврђени су:

-салдо готовине на почетку године у износу од 130.888 хиљада динара и исти је исказан на консолидованом рачуну трезора за буџета града Кикинде на дан 04.01. 2016.године ( први извод у 2016.години);,

-укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 1.856.205 хиљада динара,

-укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 1.927.593 хиљада динара,

-салдо готовине на дан 31.12.2016. године износи 59.500 хиљада динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета града Кикинде на дан 31.12.2016. године.

Табела бр. 87: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.086.789</b>	<b>1.856.205</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.049.380</b>	<b>1.851.705</b>
710000	Порези	1.134.187	1.198.041
730000	Донације, помоћи и трансфери	443.953	304.747
740000	Други приходи	471.240	349.190
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>36.804</b>	<b>3.899</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	36.804	3.899
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>605</b>	<b>601</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	605	601
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.008.512</b>	<b>1.927.593</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.563.549</b>	<b>1.561.519</b>
410000	Расходи за запослене	457.095	413.035
420000	Коришћење услуга и роба	579.321	705.425
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.631	2.866
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.436	2.675
450000	Субвенције	145.107	65.203
460000	Донације, дотације и трансфери	206.032	212.722
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	61.208	46.947
480000	Остали расходи	103.719	112.646
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>390.693</b>	<b>314.800</b>
510000	Основна средства	390.693	306.489
540000	Природна имовина	-	8.311
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>54.270</b>	<b>51.274</b>
610000	Отплата главнице	54.270	51.247
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>78.277</b>	
	<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>71.388</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

Салдо готовине на почетку године	53.028	130.888
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.086.789	1.856.205
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.008.512	1.927.563
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>131.305</b>	<b>59.500</b>

### 5.6. Остали извештаји

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 71.388 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.856.205 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.927.593 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2016. године утврђен је вишак примања у износу од 56.529 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 303.842 хиљаде динара и текућих расхода и издатка за набавку нефинансијске имовине у износу од 247.313 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 88: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планира них прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Донациј е	Остали извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општин е града	ООС О		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
700000	Текући приходи	1.989.479	1.851.705	16.096	287.746	1.546.838		1.025	
710000	Порези	1.259.956	1.198.041			1.198.041			
730000	Донације и трансфери	298.362	304.474	16.096	287.746			632	
740000	Други приходи	431.161	349.190			348.797		393	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	182.374	3.899			3.899			
811000	Примања од продаје непокретности	182.369	3.896			3.896			
812000	Примања од продаје покретне имовине	5	3			3			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	600	601			601			
920000	Примања од продаје финансијске имовине	600	601			601			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>2.172.453</b>	<b>1.856.205</b>	<b>16.096</b>	<b>287.746</b>	<b>1551.338</b>		<b>1.025</b>	
400000	Текући расходи	1.811.805	1.561.519	321	189.893	1.371.069		236	
410000	Расходи за запослене	441.437	413.035		136.935	276.100			
420000	Коришћење услуга и роба	852.968	705.425		49.967	655.337		121	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.500	2.856			2.856			

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.205	2.675			2.675			
450000	Субвенције	67.833	65.203			65.203			
460000	Донације, дотације и трансфери	257.034	212.722		720	212.002			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	64.107	46.947	321		46.511		115	
480000	Остали расходи	121.721	112.646		2.271	110.375			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	431.353	314.800	13.686	43.413	251.923		5.778	
510000	Основна средства	419.653	306.489	13.686	43.413	243.612		5.778	
540000	Природна имовина	11.700	8.311			8.311			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52.000	51.274			51.274			
610000	Отплата главнице	52.000	51.274			51.274			
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>2.295.158</b>	<b>1.927.593</b>	<b>14.007</b>	<b>233.306</b>	<b>1.674.266</b>		<b>6.014</b>	
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.171.853</b>	<b>1.855.604</b>	<b>16.096</b>	<b>287.746</b>	<b>1.550.737</b>		<b>1.025</b>	
	<b>Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине</b>	<b>2.243.158</b>	<b>1.876.319</b>	<b>14.007</b>	<b>233.306</b>	<b>1.622.992</b>		<b>6.014</b>	
	<b>Буџетски суфицит</b>			<b>2.089</b>	<b>54.440</b>				
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>71.305</b>	<b>20.715</b>			<b>72.255</b>		<b>4.989</b>	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	600	601			601			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	52.000	51.274			51.274			
	<b>Вишак примања</b>								
	<b>Мањак примања</b>	<b>51.400</b>	<b>50.673</b>			<b>50.673</b>			
	<b>Вишак новчаних прилива</b>			<b>2.089</b>	<b>54.440</b>				
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>122.705</b>	<b>71.388</b>			<b>122.928</b>		<b>4.989</b>	

**1) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

У образложењу великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године, наводи се да „у току 2016.године није било великих одступања између одобрених средстава извршења“.

У поступку ревизије извршено је упоређивање између пренетих новчаних средстава из буџета града Кикинде, са рачуна извршења буџета, индиректним буџетским корисницима, и њиховог утрошка исказаног на позицијама обрасца број 5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016.године. На основу извршеног упоређивања утврђено је следеће чињејично стање:

- Предшколској установи, „Драгољуб Удицки“ из Кикинде је: на име доприноса за здравствено осигурање из буџета Града одобрено 5.827 хиљада динара а иста је за ове намене утрошиола 5.602 хиљаде динара, мање за 225 хиљада динара (К-4122); на име закупа имовине и опреме из буџета Града одобрено 3.869 хиљада динара а иста је за ове намене утрошиола 3.848 хиљада динара, мање за 21 хиљаду динара (К-4216);
- Спортском центру Језеро из Кикинде је: на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање из буџета Града одобрено 3.302 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 3.029 хиљада динара, мање за 273 хиљаде динара (К-4121); на име енергетских услуга из буџета Града одобрено је 21.207 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 18.915 хиљада динара, мање за 2.292 хиљаде динара (К-4212);
- Културном центру из Кикинде је: на име доприноса за здравствено осигурање из буџета Града одобрено 524 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 521 хиљаду динара, мање за три хиљаде динара (К-4122); на име материјала за образовање, културу и спорт из буџета Града одобрено 211 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 208 хиљада динара, мање за три хиљаде динара (К-4249); на име осталих пореза из буџета Града одобрено 84 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 74 хиљаде динара, мање за 10 хиљада динара (К-4821);
- Историјском архиву из Кикинде је: на име плата, додатака и накнада за запослене из буџета Града одобрено 5.126 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 5.102 хиљаде динара, мање за 24 хиљаде динара (К-4111); на име енергетских услуга из буџета Града одобрено је 992 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 989 хиљада динара, мање за три хиљаде динара (К-4212);
- Народној библиотеци из Кикинде је: на име плата, додатака и накнада за запослене из буџета Града одобрено 12.448 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 12.347 хиљада динара, мање за 101 хиљаду динара (К-4111); на име доприноса за здравствено осигурање из буџета Града одобрено 1.481 хиљада динара а иста је за ове намене утрошиола 1.423 хиљаде динара, мање за 58 хиљада динара (К-4122); на име нематеријалне имовине из буџета Града одобрено 649 хиљада динара а иста је за ове намене утрошиола 632 хиљаде динара, мање за 17 хиљада динара (К-5151);
- Народном музеју из Кикинде је: на име доприноса за стручне услуге из буџета Града одобрено 1.930 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 1.928 хиљада динара, мање за две хиљаде динара (К-4235); на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката из буџета Града одобрено 53 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 34 хиљаде динара, мање за 19 хиљада динара (К-4235); на име нематеријалне имовине из буџета Града одобрено 15 хиљада динара а иста је за ове намене утрошио три хиљаде динара, мање за 12 хиљада динара (К-5151);
- Народном позоришту из Кикинде је: на име накнада у природи из буџета Града одобрено 542 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 534 хиљаде динара, мање за осам хиљада динара (К-4131); на име осталих специјализованих услуга из буџета Града одобрено 291 хиљаду динара а исти је за ове намене утрошио 191 хиљаду динара, мање за девет хиљада динара (К-4249);

-Центару за ликовну и примењену уметност Тера из Кикинде је: на име плата, додатака и накнада за запослене из буџета Града одобрено 4.428 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 3.908 хиљада динара, мање за 520 хиљада динара (К-4111); на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање из буџета Града одобрено 574 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 469 хиљада динара, мање за 105 хиљада динара (К-4121); на име доприноса за здравствено осигурање из буџета Града одобрено 220 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 201 хиљаду динара, мање за 19 хиљада динара (К-4122); на име накнаде трошкова за запослене из буџета Града одобрено 91 хиљаду динара а исти је за ове намене утрошио 83 хиљаде динара, мање за осам хиљада динара (К-4151); на име осталих општих услуга из буџета Града одобрено 3.223 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 364 хиљаде динара, мање за 2.859 хиљада динара (К-4239); на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката из буџета Града одобрено 300 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 216 хиљада динара, мање за 84 хиљаде динара (К-4251); на име текућих поправки и одржавања опреме из буџета Града одобрено 350 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 149 хиљада динара, мање за 201 хиљаду динара (К-4252); на име материјала за саобраћај из буџета Града одобрено 300 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 196 хиљада динара, мање за 104 хиљаду динара (К-4264); на име материјала за образовање, културу и спорт из буџета Града одобрено 644 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 243 хиљаде динара, мање за 421 хиљаду динара (К-4266); на име материјала за одржавање хигијене и угоститељство из буџета Града одобрено 96 хиљада динара а исти је за ове намене није утрошио средства, односно, мање за 96 хиљада динара (К-4268);

- Центру за стручно усавршавање из Кикинде је на име осталих пореза из буџета Града одобрено 67 хиљада динара а исти је за ове намене није утрошио средства, односно, мање за 67 хиљада динара (К-4821);

- Центру за пружање услуга социјалне заштите из Кикинде је: на име енергетских услуга из буџета Града одобрено 598 хиљада динара а исти је за ове намене утрошио 583 хиљаде динара, мање за 15 хиљада динара (К-4212); на име трошкова путовања ученика из буџета Града одобрено 222 хиљаде динара а исти је за ове намене утрошио 199 хиљада динара, мање за 23 хиљаде динара (К-4224);

- Јавном предузећу "Општинска стамбена агенција у ликвидацији" из Кикинде је: на име расхода платног промета и банкарских услуга из буџета Града одобрено 46 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 35 хиљаде динара, мање за 11 хиљада динара (К-4211); на име расхода енергетских услуга из буџета Града одобрено 50 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 48 хиљаде динара, мање за две хиљаде динара (К-4212); на име расхода компјутерских услуга из буџета Града одобрено 400 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 398 хиљада динара, мање за две хиљаде динара (К-4232); на име расхода за материјале за образовање и усавршавање запослених из буџета Града одобрено 35 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 30 хиљада динара, мање за пет хиљада динара (К-4263); на име расхода за обавезне таксе из буџета Града одобрено 27 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 23 хиљаде динара, мање за четири хиљаде динара (К-4822) и

- Јавном предузећу „Дирекција за узградњу града у ликвидацији“ из Кикинде је: на име расхода платног промета и банкарских услуга из буџета Града одобрено 62 хиљаде динара а иста је за ове намене утрошила 32 хиљаде динара, мање за 30 хиљада динара (К-4211); на име расхода енергетских услуга из буџета Града одобрено 637 хиљада динара а иста је за ове намене утрошила 610 хиљада динара, мање за 27 хиљада динара (К-4212).

**На основу ревизије утврђено је следеће:**

- Из буџета града Кикинде у 2016.години је пренето индиректним буџетским корисницима 7.661 хиљаду динараи то: Предшколској установи,„Драгољуб Удицки“ 246 хиљада динара, Спортском центру Језеро 2.565 хиљада динара, Културном центру 80 хиљада динара, Историјском архиву 27 хиљада динара, Народној библиотеци 176 хиљада динара, Народном музеју 33 хиљаде динара, Народном позоришту 17 хиљада динара, Центару за ликовну и примењену уметност Тера 4.333 хиљаде динара, Центру за стручно усавршавање 67 хиљада динара, Центру за пружање услуга социјалне заштите 38 хиљада динара, Јавном предузећу“Општинска стамбена агенција у ликвидацији“ 22 хиљаде динара и Јавном предузећу „Дирекција за узградњу града у ликвидацији“ 57 хиљада динара а да исти нису утрошили средства за одобрене намене, нису извршили повраћај не утрошених средстава у буџет Града. Завршни рачун буџета града Кикинде не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења што није у складу са чланом 3. став 3. тачка 1) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и Буџетских фондова<sup>160</sup>.

## 2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

*Извештај о примљеним донацијама:*

- На рачун извршења буџета града Кикинде у 2016.години од домаћих донатора примљене су текуће донације у укупном износу од 393 хиљаде динара и то од: ФЦЦ Кикинда 126 хиљада динара, „Месопродукт“ доо Кикинда 20 хиљада динара, „Гриндекс „доо Кикинда 50 хиљада динара, ЈП „Аутопревоз“ из Кикинде 35 хиљада динара, „Микрон инкорпоратед“ доо Кикинда 20 хиљада динара, „Идеа“ 25 хиљада динара, „БМБ“ доо Житиште-Међа 25 хиљада динара, Славко Павловић 10 хиљада динара и друга физичка лица 82 хиљаде динара.
- На рачун извршења буџета града Кикинде у 2016.години од међународних организација примљене су капиталне донације у укупном износу од 632 хиљаде динара.

*Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова*

У 2016. години извршена је отплата доспелих рата кредита домаћим кредиторима у износу од 51.274 хиљаде динара. У 2016. години измирене су обавезе за обрачунате и доспеле камате по кредитима у износу од 2.614 хиљада динара.

## 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године

*Текућа буџетска резерва*

Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2016. години износе 10.984 хиљаде динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 13. Одлуке о буџету града Панчеве за 2016. годину, Градоначелник града је донео 18 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве . У наредној табели дат је преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви:

Табела бр. 89: Преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви

Р.б.	Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација)	Износ употребљене текуће буџетске резерве	% Учешћа
1.	411-Плате и додаци запослених	708	6.45

<sup>160</sup> „Службени гласник РС”, број 18/2015

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину*

2.	412-Социјални доприноси на терет послодавца	149	1.36
3.	414-Социјална давања запоселнима	273	2.48
4.	416-Награде запоселнима и остали посебни расходи	460	4.19
5.	421-Стални трошкови	2556	23.27
6.	423-Услуге по уговору	150	1.37
7.	424-Специјализоване услуге	2209	20.11
8.	463-Трансфери осталим нивоима власти	80	0.73
9.	472-Накнада за социјалну заштиту из буџета	77	0.70
10.	481-Дотације невладиним организацијама	640	5.83
11.	482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали	581	5.29
12.	483-Новчане казне и пенали по решењу судова	401	3.65
13.	511-Зграде и грађевински објекти	2200	20.03
14.	512-Машине и опрема	500	4.55
	<b>Укупно</b>	<b>10.984</b>	<b>100%</b>

У Одлуци о буџету за 2016. годину, град Кикинда је средства текуће буџетске резерве планирао у укупном износу од 30.000 хиљада а иста су распоређена у износу од 10.984 хиљаде динара, односно на име текуће буџетске резерве неискоришћено је 19.016 хиљада динара.

*Стална буџетска резерва*

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Кикинде за 2016. годину од 24.10.2016. године планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара. У току 2016.године нису град Кикинда није користио средства сталне буџетске резерве.

**4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

Сагласно одредбама члана члана 34. став 3. Закона о јавном дугу град Кикинда у 2016. години није издавао гаранције.

**5) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета**

У члановима 12. и 13. Одлуке о завршном рачуну буџета града Кикинде за 2016. годину утврђен је Преглед планираних и извршених расхода и издатака према програмима, програмским активностима и пројектима са планираним и извршеним циљевима и индикаторима у 2016. години.

**Ризик**

Уколико се не обави контрола и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, не утврди износ неутрошених буџетских средстава и да се за тај износ изврши сторнирање расхода и издатака и изврши евидентирање потраживања од



индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутошених средстава буџета постоји ризик од неправилног исказивања финансијског резултата.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да обаве контролу и усаглашавање података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и консолидованих годишњих извештаја директних корисника са подацима у главној књизи, ради припреме података за консолидацију, утврде износ неутрошених буџетских средстава и да за тај износ изврше сторнирање расхода и издатака и изврше евидентирање потраживања од индиректних корисника буџетских средстава, за износ пренетих а неутошених средстава буџета.

## **6. Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>161</sup> и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су и узорковани поступци јавних набавки у којима је град Кикинда наручилац и јавне набавке спроведене у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ (у даљем тексту: Предшколска установа).

Унутар града Кикинде као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: П-06-6/2016 од 4. фебруара 2016. године. Предшколска установа као наручилац ближе је уредила поступак јавне набавке Правилником о набавкама број: 781 од 13. марта 2014. године.

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контрола јавних набавки код града Кикинде уређена је одредбама чл. 50-56. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, док је код Предшколске установе уређена одредбама чл. 13-17. Правилника о набавкама. У поступку ревизије начелник Градске управе поднео је Информацију о спровођењу контроле јавних набавки број: П-04-031-/112017 од 23. маја 2017. године, док је секретар Предшколске установе поднела Информацију о функционисању контроле јавних набавки број: 1607/17 од 2. јуна 2017. године.

Град Кикинда и Предшколска установа донели су и у току године вршили су измене планова набавки и достављали тромесечне извештаје.

Увидом у План набавки града Кикинде за 2016. годину, који је донео Општинско веће, односно Градско веће града Кикинде, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у граду Кикинде:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 78.512 хиљада динара без ПДВ-а, односно 93.605 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2016. години спроведена набавка добара у вредности од 50.233 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 60.239 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 35.147 хиљада динара, односно 42.177 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 213.370 хиљада динара без ПДВ-а, односно 241.548 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 108.983 хиљада динара без ПДВ-а, односно 128.375 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 55.812 хиљада динара, односно 61.389 хиљада динара са ПДВ-ом;

<sup>161</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 301.405 хиљада динара без ПДВ-а, односно 361.640 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 146.706 хиљада динара без ПДВ-а, односно 176.047 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 71.323 хиљаде динара, односно 85.588 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2016. годину, који је донео Управни одбор, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Предшколској установи:

1) ) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 37.747 хиљада динара без ПДВ-а, односно 45.297 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 30.560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 35.364 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 18.785 хиљада динара, односно 21.186 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 2.880 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.456 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 1.468 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.762 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 1.468 хиљада динара, односно 1.762 хиљаде динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 16.091 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 19.310 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 7.265 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.718 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 4.023 хиљаде динара, односно 4.828 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије коришћена су и писана изјашњења одговорних лица града Кикинде и Предшколске установе: о општим питањима јавних набавки и извршењу капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2016. години уговорених у буџетској 2014. и 2015. години; о отвореним поступцима и уговарању капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2016. години; о поступцима јавних набавки мале вредности и о преговарачким поступцима без објављивања позива.

#### **На основу ревизије уртовљено је:**

- У граду Кикинда није вршена контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 50-56. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: П-06-6/2016 од 4. фебруара 2016. године.
- Град Кикинда је у 2016. години вршио расходе (категорија 42) по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2015. години и по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделима уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години, односно у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).
- Град Кикинда није вршио објављивање огласа о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности на Порталу службених гласила

Републике Србије и бази прописа, што је супротно члану 57. став 2. а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

- Правилник о набавкама број: 781 од 13. марта 2014. године, који је донео Управни одбор предшколске установе „Драгољуб Удицки“, није усаглашен са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки код наручиоца („Сл. гласник РС“ бр. 83/15).
- У Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ није вршена контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о набавкама број: 781 од 13. марта 2014. године.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у 2016. години вршила расходе (категија 42) по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2015. години и по уговорима додељеним у поступцима јавних набавки у 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделима уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. години, односно у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке код овог наручиоца; да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да се огласи о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.*

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се поступак набавки ближе уреди актом који ће бити усклађен са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки код наручиоца („Сл. гласник РС“ бр. 83/15) у коме ће се контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки уредити на начин који ће и у пракси бити применљив и у складу са кадровским капацитетима и да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

## **I. Јавне набавке у граду Кикинда**

### **1. Набавка рачунарске опреме**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - Набавка рачунарске опреме број: V-404-1/2016-5 од 18. јула 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке рачунарске опреме. Процењена вредност јавне набавке је 4.479 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Jari com“ d.o.o. из Новог Сада закључен је Уговор о набавци рачунарске опреме број: V-404-1/2016-5 од 9. августа 2016. године. Уговор је закључен на период до 12 месеци од дана потписивања или до утрошка

уговореног износа из члана 6. Уговора (члан 12. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **2. Набавка огревног дрвета**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - Набавка огревног дрвета број: V-404-1/2016-81 од 5. децембра 2016. године, која је донета после Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-1477/2016 од 16. новембра 2016. године, градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке рачунарске опреме. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Winter smile“ предузетником из Кикинде, као носиоцем заједничке понуде, закључен је Уговор о набавци и испоруци тврдог огревног дрвета број: V-404-1/2016-81 од 22. децембра 2016. године. Уговорена је цена у износу од 4.823 хиљаде динара за 910м<sup>3</sup> (члан 7. став 1. Уговора). Чланом 7. став 2. Уговора уређено је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора. У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Увидом у извршење ове набавке, односно увидом у табеларни приказ реализације уговора број: III-05-сл./2017 од 5. јула 2017. године, установљено је да је повећан обим предмета набавке за износ од 175 хиљада динара о чему није закључен анекс уговора и донета одговарајућа одлука.

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

- Град Кикинда је повећао обим предмета набавке утврђен Уговором о набавци и испоруци тврдог огревног дрвета број: V-404-1/2016-81 од 22. децембра 2016. године за износ од 175 хиљада динара без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинда да се измене уговора о јавним набавкама у погледу повећања обима предмета набавке врше закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама.*

## **3. Набавка електричне енергије**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке - Набавка и испорука електричне енергије у отвореном поступку број: V-404-1/2016-56 од 3. августа 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке електричне енергије. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 30.417 хиљада динара и обликована је у две партије: Партија 1 – Потпуно снабдевање електричном енергијом, са процењеном вредношћу од 5.417 хиљада динара; Партија 2 – Потпуно снабдевање електричном енергијом – јавно осветљење, са процењеном вредношћу од 25.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, за Партију 1, са ЈП „Електропривреда Србија“ из Београда закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: V-404-1/2016-56-1 од 21.октобра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 14. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

После спроведеног поступка, за Партију 2, са ЈП „Електропривреда Србија“ из Београда закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – Јавна расвета V-404-1/2016-56-2 од 21. октобра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 14. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **4. Набавка трактора**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - Набавка новог трактора број: V-404-1/2016-35 од 14. априла 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке новог трактора. Процењена вредност јавне набавке је 4.583 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Агропанонка МТЗ FINKE“ ДОО из Новог Сада, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о набавци новог трактора број: V-404-1/2016-35 од 17. маја 2016. године. Уговорена је цена у износу од 3.896 хиљада динара без ПДВ-а (члан 7. став 1. Уговора).

#### **5. Набавка услуге системског сузбијања комараца**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке системског сузбијања комараца на територији града Кикинде у отвореном поступку број: V-404-1/2016-33 од 19. априла 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге системског сузбијања комараца. Процењена вредност јавне набавке је 6.667 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Циклонизацијом“ доо из Новог Сада, као јединим понуђачем и носиоцем заједничке понуде, закључен је Уговор о пружању услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-33 од 5. јула 2016. године. Уговорена је цена у износу од 6.637 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.964 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 9. Уговора). Уговор је закључен на период од једне године (члан 10. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Међутим, уговор је у потпуности реализован у буџетској 2016. години, што и одговара природи предмета јавне набавке, па је нејасно зашто уговор садржи одредбу о трајању уговора од једне године.

Одредбом члана 5. став 2. Уговора о пружању услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинде уређено је да ће наручилац за контролу предметне услуге именовати Комисију за утврђивање квалитета извођена услуге

системског сузбијања комараца на територији града Кикинде, као и да ће се свака акција сузбијања комараца бити извођена уз сагласност наведене комисије и да ће се састављати записници о извршеном третману. У поступку ревизије предочено је Решење градоначелника број: V-404-1/2016-33 од 5. јула 2016. године којим се за лице задужено за контролу извршења овог уговора именује инспектор заштите животне средине која је потписивала фактуре пружаоца услуге и тиме потврђивала да су услуге извршене.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је извршио расход системског сузбијања комараца у износу од 7.964 хиљаде динара с тим да није образовао Комисију за утврђивање квалитета извођена услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинде, како је то било уговорено одредбом члана 5. став 2. Уговора о пружању услуге системског сузбијања комараца на територији града Кикинде број: V-404-1/2016-33 од 5. јула 2016. године, нити су сачињавани записници о извршеном третману потписани од обе уговорне стране, већ је контрола извршења овог уговора од наручиоца поверена појединцу - инспектору заштите животне средине, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да контролу извршења уговора о јавним набавкама врше комисије уколико је њено образовање уговорено, као и да се сачињавају записници о извршењу уговорних обавеза уколико је њихово састављање уговорено, чиме се на потпун начин обезбеђује веродостојност докумената којима се потврђује постојања пословног догађаја и да се у тим случајевима контрола извршења уговора не поверава појединцима.*

**6. Набавка услуге оглашавања у дневним и локалним штампаним новинама**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге - Оглашавање у дневним и локалним штампаним новинама број: V-404-1/2016-13 од 10. фебруара 2016. године градоначелник града Кикинде покренуо је поступак јавне набавке услуге оглашавања у дневним и локалним новинама. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 3.500 хиљада динара и обликована је у две партије: Партија 1 – Оглашавање у дневним новинама, са процењеном вредношћу од 1.500 хиљада динара; Партија 2 – Оглашавање у локалним новинама, са процењеном вредношћу од 1.900 хиљада динара.

После спроведеног поступка, за Партију 1, са „Dan Graf“ ДОО из Београда закључен је Уговор о вршењу услуге оглашавања у штампаним дневним новинама број: V-404-1/2016-13-1 од 7. марта 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 9. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

После спроведеног поступка, за Партију 2, са „Партизанска штампа – новине и магацини“ ДОО из Кикинде закључен је Уговор о вршењу услуге оглашавања у штампаним локалним новинама број: V-404-1/2016-13-2 од 7. марта 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 9. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **7. Набавка услуге организовања концерата на манифестацији „31. Дани лудаје“**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге организовања концерата на манифестацији „31. Дани лудаје“ број: V-404-1/2016-64 од 20. септембра 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда услуге организовања концерата на манифестацији „31. Дани лудаје“. Доношењу одлуке о покретању поступка претходило је Мишљење Управе за јавне набавке број: 404-02-2979/16 од 15. септембра 2016. године о основаности примене ове врсте поступка.

После спроведеног поступка, у коме није спроведено преговарање с обзиром на то да се представник понуђача није одазвао позиву за преговарање што је утврђено увидом у Записник о преговарању број: V-404-1/2016-64 од 22. септембра 2016. године, са „Dream house“ доо из Београда закључен је Уговор о вршењу услуге организовања концерата на манифестацији „31. Дани лудаје“ број: V-404-1/2016-64 од 3. октобра 2016. године. Уговорена је цена у износу од 3.485 хиљада динара без ПДВ-а с обзиром на то да вршилац услуга није у систему ПДВ-а (члан 7. Уговора).

Конкурсном документацијом, у делу којим се односи на техничке карактеристике (спецификацију) услуге, одређено је да се набавка односи на организацију концерата Марије Шерифовић, Шабана Шаулића и „Неверних беба“ на основу Програма манифестације „31. Дани лудаје“, који је усвојен од Градског већа Закључком број: П-06-30/2016 од 23. августа 2016. године на Предлог програма манифестације „31. Дани лудаје“ Канцеларије за туризам број: П-390-3/2016 од 22. августа 2016. године.

## **8. Набавка радова на одржавању јавне расвете на територији општине Кикинде**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке радови на одржавању јавне расвете на територији општине Кикинда у отвореном поступку број: V-404-1/2016-4 од 19. јануара 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке радова на одржавању јавне расвете. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 8.333 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Keying“ d.o.o. из Кикинде, као једним од два понуђача, закључен је Уговор о одржавању јавне расвете на територији града Кикинда број: V-404-1/2016-4 од 26. априла 2016. године. Уговорена је цена у износу од 6.581 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 7.897 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 8. Уговора). Уговор је закључен на период од једне године (члан 9. Уговора). У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **9. Набавка услуге пољочуварске службе**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге пољочуварске службе у отвореном поступку број: V-404-1/2016-44 од 10. јуна 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге пољочуварске службе. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 15.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са Агенцијом за приватно обезбеђење „Monza-Z“ из Кикинде, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о пружању услуга пољочуварске службе број: V-404-1/2016-44 од 3. августа 2016. године. Уговорена је цена у износу од 14.963 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 17.956 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 8. Уговора). Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 10. Уговора). У уговору није

садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **10. Набавка услуге одржавања хоризонталне сигнализације општинских путева**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуге одржавања хоризонталне сигнализације општинских путева у отвореном поступку број: V-404-1/2016-10 од 17. марта 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге одржавања хоризонталне сигнализације општинских путева. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 5.833 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Paletta color“ доо“ из Новог Сада, као носиоцем заједничке понуде, закључен је Уговор о одржавања хоризонталне сигнализације општинских путева број: V-404-1/2016-10 од 17. маја 2016. године. Уговорена је цена у износу од 5.229 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.275 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора).

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

- Није извршено објављивање обавештења о закључењу Уговора о одржавању хоризонталне сигнализације општинских путева број: V-404-1/2016-10 од 17. марта 2016. године на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

#### **11. Набавка услуге зимско одржавање путева**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке – зимско одржавање путева у отвореном поступку број: V-404-1/2016-66 од 21. септембра 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге зимско одржавање путева. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 8.864 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са Компанијом „Војпут“ АД из Суботице, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о зимском одржавању путева број: V-404-1/2016-66 од 4. новембра 2016. године. Рок за извођење радова је период од 15.11.2016. до 31.3.2017. године. Уговорена је цена у износу од 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора) с тим да ће се уговор реализовати у складу са стварно изведеним радовима уз констатацију постојања вишкова или мањкова радова. Без обзира на то што се уговор реализује у две буџетске године, у уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **12. Набавка услуге физичког обезбеђења**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке – услуге физичког обезбеђења у отвореном поступку број: V-404-1/2016-36 од 19. априла 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге физичког обезбеђења. Набавка је обликована у три партије. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 9.200 хиљада динара. У поступку је поднета једна пријава. У Извештају о стручној оцени понуда број: V-404-1/2016-36 од 24. маја 2016. године једина пријава оцењена је као неприхватљива с обзиром на то да је иста одбијена на основу члана 106. Закона о јавним набавкама. Једина пријава одбијена је с обзиром на то да није достављен оригинал Писма о намерама банке за издавање банкарске гаранције за добро извршење посла. Поступак јавне набавке је обустављен Одлуком о обустави поступка јавне набавке



услуге физичког обезбеђења број: V-404-1/2016-36 од 24. маја 2016. године из разлога што није прибављена ниједна прихватљива понуда.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке – услуге физичког обезбеђења у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда број: V-404-1/2016-43 од 6. јуна 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке услуге физичког обезбеђења. Ова одлука донета је позивом на члан 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

После спроведеног преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда са „Панонија безбедност“ доо из Кикинде закључени су уговори за све три партије: обезбеђење простора касарне у Кикинди; обезбеђење бивше Ауто-куће у Кикинди и обезбеђење пластеника. Уговори су закључени на период од 12 месеци. У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **13. Набавка радова на магистралном водоводу Руско Село – Нови Козарци**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке радова на магистралном водоводу Руско Село – Нови Козарци у отвореном поступку број: V-404-1/2016-18 од 16. марта 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке радова на магистралном водоводу Руско Село – Нови Козарци. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 9.875 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Graditelj NS“ DOO из Новог Сада, закључен је Уговор о извођењу радова на магистралном водоводу Руско Село – Нови Козарци број: V-404-1/2016-18 од 20. јуна 2016. године. Рок за извођење радова је 40 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 8.423 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.107 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 30%.

### **14. Набавка радова на изградњи атмосферске канализације у улици Немањина у Кикинди**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке радови на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди у отвореном поступку број: V-404-1/2016-27 од 24. марта 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке радова на изградњи атмосферске канализације у улици Немањина у Кикинди. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 16.667 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Graditelj NS“ DOO из Новог Сада, закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди број: V-404-1/2016-27 од 1. јуна 2016. године. Рок за извођење радова је 50 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 13.609 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.331 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 20%. Анексом I Уговора о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди број: V-404-1/2016-27 од 1. септембра 2016. године продужен је рок за извођење радова, док је Анексом II Уговора о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди број: V-404-1/2016-27 од 27. октобра 2016. године повећан обим предмета јавне набавке по основу изведених вишкова радова. Извођење додатних непредвиђених радова у износу од 1.506 хиљада динара били су предмет посебном преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Град Кикинда је закључивањем Анекса I Уговора о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди број: V-404-1/2016-27 од 1. септембра 2016. године и Анекса II Уговора о извођењу радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди број: V-404-1/2016-27 од 27. октобра 2016. године продужио рок за извођење радова на изградњи атмосферске канализације - улица Немањина у Кикинди и утврдио нову вредност предмета јавне набавке утврђивањем вишкова радова без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки уз подношење извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се измене уговора о јавним набавкама у погледу продужења уговореног рока за извођење радова и у погледу повећања обима предмета набавке врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.*

#### **15. Набавка редовног и инвестиционог одржавања јавних путева у општини Кикинда**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке - редовно и инвестиционо одржавање јавних путева у општини Кикинда у отвореном поступку број: V-404-1/2016-9 од 14. марта 2016. године градоначелник града Кикинде покренуо је поступак јавне набавке радова редовног и инвестиционог одржавања јавних путева у општини Кикинда. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 37.850 хиљада динара. Набавка је обликована у две партије: Партија 1 – Редовно одржавање јавних путева, са процењеном вредношћу од 25.625 хиљада динара и Партија 2 – Инвестиционо одржавање јавних путева, са процењеном вредношћу од 12.225 хиљада динара.

После спроведеног поступка, за Партију 1, са Компанијом „Војпут“ АД из Суботице закључен је Уговор о извођењу радова на редовном одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-9-1 од 9. маја 2016. године. Рок за извођење радова је до 1. новембра 2016. године (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 18.394 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 22.073 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 20%. Анексом I Уговора о извођењу радова на редовном одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-9-1 од 13. октобра 2016. године повећан је обим предмета јавне набавке по основу изведених вишкова радова, тако да је уговорена коначна цена радова у износу од 20.624 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 24.749 хиљада динара са ПДВ-ом.

После спроведеног поступка, за Партију 2, са „Graditelj NS“ DOO из Новог Сада закључен је Уговор о извођењу радова на инвестиционо одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-9-2 од 9. маја 2016. године. Рок за извођење радова је 60 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 8.522 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.226 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 30%.

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

- Град Кикинда је закључивањем Анекса I Уговора о извођењу радова на редовном одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-9-1 од 13. октобра 2016. године повећао обим предмета набавке радова на редовном одржавању јавних путева утврђивањем вишкова радова без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки уз подношење извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде да се измене уговора о јавним набавкама у погледу повећања обима предмета набавке врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.*

## **16. Набавка инвестиционог одржавања јавних путева у општини Кикинда**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке - инвестиционо одржавање јавних путева у општини Кикинда у отвореном поступку број: V-404-1/2016-50 од 15. јула 2016. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке радова инвестиционог одржавања јавних путева у општини Кикинда. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 12.112 хиљада динара.

После спроведеног поступка, са „Graditelj NS“ DOO из Новог Сада, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о извођењу радова на инвестиционо одржавању јавних путева број: V-404-1/2016-50 од 7. септембра 2016. године. Рок за извођење радова је 60 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 12.001 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 14.402 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 30%.

## **17. Набавка санације зграде Народне библиотеке у Кикинди**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке - Санација зграде Народне библиотеке у Кикинди у отвореном поступку број: V-404-1/2016-73 од 23. новембра 2017. године градоначелник града Кикинда покренуо је поступак јавне набавке санације зграде Народне библиотеке у Кикинди. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 10.623 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, са „Tehnobor“ DOO из Кикинде, као јединим понуђачем и носиоцем заједничке понуде, закључен је Уговор о извођењу радова на санацији зграде Народне библиотеке у Кикинди број: V-404-1/2016-50 од 27. јануара 2016. године. Рок за извођење радова је 90 радних дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 10.374 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 12.449 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 10. Уговора), са уговореним авансом од 30%.

## **II. Јавне набавке у Предшколској установи**

### **1. Набавка намирница за припремање хране**

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1080/16-1 од 18. априла 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 16.600 хиљада динара и обликована је у 13 партија с тим да у одлуци није обликован и процењен предмет набавке за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина) и Партију 12 (набавка пецива). На основу објашњења одговорних лица, разлог томе је што су уговори за Партију 2 и Партију 12, додељени у обновљеним поступцима спроведеним у 2015. годину и закључени на период од 12 месеци, истицали касније у односу на уговоре за других једанаест партија закључене у 2015. години.

После спроведеног поступка, за сваку од једанаест партија, закључени су купопродајни уговори. Уговори су закључени најдуже на период од 12 месеци (члан 11. уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 2167/16-1 од 23. августа 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина). После спроведеног поступка са „Univerexport“ doo из Новог Сада, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци месних прерађевина број:2711 од 13. октобра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 10. Уговора). У уговорима није

садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1874/16-1 од 6. јула 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране за Партију 12 (набавка пецива). После спроведеног поступка са „Атлер фонтана“ доо из Кикинде, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци пецива број:2208/16 од 29. августа 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 10. Уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1080/16-1 од 18. априла 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за припремање хране обликован у 13 партија с тим да у одлуци није обликован и процењен предмет набавке за Партију 2 и Партију 12 што није у складу са чланом 68. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је Одлуком о покретању отвореног поступка број: 2167/16-1 од 23. августа 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за Партију 2 (набавка меса и месних прерађевина) и Одлуком о покретању отвореног поступка број: 1874/16-1 од 6. јула 2016. године покренула поступак јавне набавке намирница за Партију 12 (набавка пецива) с тим да у овим одлукама о покретању поступака јавних набавки није извршено обликовање најмање две партије како то подразумева одредба члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ да се обликовање јавних набавки по партијама врши у складу са Законом о јавним набавкама.*

**2. Набавка електричне енергије**

Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број: 2454/16-1 од 26. септембра 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 2.880 хиљада динара. Ова набавка је у Плану набавки за 2016. годину, који је донео Управни одбор, планирана као набавка услуга (редни број 1.2.1).

После спроведеног поступка са ЈП „ЕПС“ из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије од 1. новембра 2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 5. став 1. и члан 16. Уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је планирала и спровела поступак набавке електричне енергије као поступак набавке услуге што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, с обзиром на то да набавка електричне енергије није наведена у Прилогу 1 Закона о јавним набавкама као врста услуге за коју се спроводи јавна набавка.

### **3. Набавка уградње ПВЦ столарије у вртићу „Плави чуперак“**

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број: 1364/16-01 од 19. маја 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке уградње ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке износи 2.916 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „ГАТ“ доо из Новог Сада закључен је Уговор о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број:1959 од 15. јула 2016. године. Уговорена је цена радова у износу од 1.662 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.995 хиљада динара са ПДВ-ом, са уговореним авансом од 20% (члан 2. Уговора). Рок за извођење радова је 30 дана од увођења у посао који се констатује у грађевинском дневнику (члан 7. Уговора). Уговорени послови нису изведени у року. Вршена је измена конкурсне документације и вршено је продужење рока за подношење понуда. Окончана ситуација број: 16-304-000056, која је оверена од надзорног органа, испостављена је 13. децембра 2016. године. У уговору није садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова.

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

- Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је продужила рок за извођење радова утврђен чланом 7. Уговора о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. ст. 2. и 5. Закона о јавним набавкама.
- Није извршено објављивање обавештења продужење рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. у вези са чланом 55. став 1. тачка 11) Закона о јавним набавкама.
- У Уговору о постављању ПВЦ столарије у вртићу Предшколске установе број: 1959 од 15. јула 2016. године није садржана одредба о уговорној казни за случај скривљеног продужења рока од стране извођача радова што умањује одговорност партнера ентитетима јавног сектора да преузете обавезе извршава у уговореним роковима.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“: да се измене битних елемената уговора о јавним набавкама врше из објективних разлога који ће се предвидети у конкурсној документацији или у уговору о јавној набавци; да се измене битних елемената уговора врше закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама и да се уговарају уговорне казне за неблаговремен о извршавање уговорних обавеза.*

### **4. Набавка радова сређивања подова у вртићима Предшколске установе**

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке радова број: 1402/16-01 од 23. маја 2016. године, директор предшколске установе покренула је поступак набавке радова сређивања подова у вртићима Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке износи 4.667 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Експоипонметал“ доо из Кикинде закључен је Уговор о сређивању подова у вртићима Предшколске установе број: 1913 од 11. јула

2016. године. Уговорена је цена радова у износу од 2.361 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 2.883 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Рок за извођење радова је 30 дана од увођења у посао који се констатује у грађевинском дневнику (члан 7. Уговора). Уговорени послови нису изведени у року.

## 7. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица града Кикинде, анализи судских спорова који су у току и увидом у три информације које су дате од одговорних лица субјекта ревизије: Информација о стању најзначајнијих спорова који су у току и у којима је град Кикинда тужена страна број: III-04-сл./2017 од 24. маја 2017. године; Информација о исплати адвокатских трошкова у 2016. години број: III-04-сл./2017 од 24. маја 2017. године и Информација о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ број: III-04-031-11./2017 од 30. маја 2017. године са Допуном Информације о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ од 31. маја 2017. године. У наведеним информацијама дат је приказ важнијих спорова, расхода за адвокате у 2016. години и пословања здравствене установе „Апотека Кикинда“ који карактерише пословање са губицима у дужем временском периоду. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је и на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се град Кикинда појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима.

Табела бр.90: Преглед судских поступака

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Град - тужени	Град - тужилац	Град - противник предлога	Град- предлагач	Град- Извршни поверилац	Град- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	8.477	373	-	-	-	-	2.292
Број поступака	48	4	-	-	-	-	5

**Парнични поступци – град Кикинда као тужени:** Град Кикинда води 29 парничних поступака као тужена страна који се у највећем броју односе на накнаде штете проузроковане уједима незбринутих животиња. На основу презентованих података, вредност парничних поступака у којима се субјект ревизије појављује у својству туженог, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 5.955 хиљада динара.

Међутим, оно што може да представља потешкоћу у пословању града Кикинде јесу доспеле неизмирене обавезе здравствене установе „Апотека Кикинда“ из Кикинде чији оснивач је град Кикинда. Реално је очекивати да ће добављачи „Апотеке Кикинда“ у будућности подносити тужбе против града Кикинде као оснивача ове здравствене установе. Имајући у виду ове околности, постоје потенцијалне обавезе које се могу битно одразити на буџет и новчана средства града Кикинде у будућности.

У Информацији о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ и Допуни Информације о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ указано је на генезу стицања оснивачких права над овом здравственом установом и стању дуговања ове установе у вишегодишњем периоду и на дан 31.12.2016. године, да је Скупштина града Кикинде

разматрала и усвојила извештаје о раду и финансијске извештаје „Апотеке Кикинда“ за 2009-2014. годину, да од Скупштина града Кикинда нису разматрани извештаји за 2008 и 2015. годину, као и да ће се финансијски извештаји за 2016. годину разматрати на предстојећој седници Скупштине града Кикинда. Стање дуговања ове установе у вишегодишњем периоду износи: 78.168 хиљада динара за 2009. годину; 125.745 хиљада динара за 2010. годину; 162.447 хиљада динара за 2011. годину; 136.879 хиљада динара за 2012. годину; 79.629 хиљада динара за 2013. годину; 77.882 хиљаде динара за 2014. годину; 111.219 хиљада динара за 2015. годину; 103.992 хиљаде динара за 2016. годину и 99.226 хиљада динара на дан 15.05.2017. године.

Осим тога, у Информацији о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ је указано и на садржину обраћања руководства „Апотеке Кикинда“ и синдикалне организације граду Кикинда као оснивачу током 2016. и 2007. године, у којима се указује на проблеме у пословању ове здравствене установе и у вези са тим и на законска решења у вези са вршењем оснивачких права из Закона о локалној самоуправи, Закона о здравственој делатности и Закона о стечају. Такође, у информацији је истакнуто да добављачи као повериоци „Апотеке Кикинда“ још увек нису покренули судске спорове против оснивача у вези са дуговањима „Апотеке Кикинда“ који на дан 31.12.2016. године износе 103.992 хиљаде динара, као и да град Кикинда у 2016. години није преносио средства Апотеци за исплате плата или других расходе. Надаље се истиче да је рачун „Апотека Кикинда“ на дан достављања ове информације у блокади, да је у појединим објектима искључена струја и интернет и да град Кикинда почев од 2016. године, када су упућени први апели према оснивачу, активно ради на тражењу решења које још увек није пронађено. У Допуни Информације о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ истакнуто је да се проблем дуговања ове установе настоји решити издавањем у закуп пословног простора радницима ове установе или заинтересованим физичким или правним лицима уз преузимање радника и дуговања.

Град Кикинда је оснивач здравствене установе „Апотека Кикинда“ из Кикинде која је основана ради обављања фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа<sup>162</sup>. Права и обавезе оснивача преузете су Одлуком о преузимању оснивачких права над здравственом установом Апотеком Кикинда<sup>163</sup> и Одлуком о оснивању здравствене установе „Апотека Кикинда“ Кикинда<sup>164</sup>.

У складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити<sup>165</sup> здравствена установа „Апотека Кикинда“ остварује средства за рад из јавних прихода и то: доприноса за обавезно социјално осигурање по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање; примања од слободне продаје лекова и примања од продаје магистралних и галенских производа. Такође, одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити прописано је да „Апотека Кикинда“ може средства за рад остварити: из буџета града Кикинда као оснивача; од донација правних и физичких лица и од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља.

У Информацији о остваривању оснивачких права над здравственом установом „Апотека Кикинда“ број: III-04-031-11./2017 од 30. маја 2017. године указује се и на разлоге који су резултирали пословањем са губитком као што су: увођење

<sup>162</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 42/06...92/15

<sup>163</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 9/06

<sup>164</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 9/06

<sup>165</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

централизованих јавних набавки; одузимање каса сконта (попуста); линеарно смањење маржи, узимање лекова на рецепт у приватним апотекама и сл.

У складу са чланом 136. став 1. тачка б) Закона о здравственој заштити, управни одбор здравствене установе, између осталог, усваја годишњи извештај о раду и пословању здравствене установе. Надзорни одбор здравствене установе, на основу члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити, обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе. Одредбом члана 159. став 8. . Закона о здравственој заштити прописана је обавеза управног одбора здравствене установе да обавести оснивача здравствене установе из Плана мреже у року од осам дана од дана сазнања за чињенице које указују на поступање здравствене установе у супротности са законом.

Законом о стечају уређују се услови и начин покретања и спровођења стечаја над правним лицима из стечајних разлога прописаних тим законом. Стечај се спроводи банкротством или реорганизацијом која подразумева намирење поверилаца према усвојеном плану реорганизације. Одредбама члана 14. Закона о стечају прописано је према коме се не спроводи стечајни поступак. Између осталих, стечајни поступак се не спроводи према правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, а која се искључиво или претежно финансирају кроз уступљене јавне приходе или из републичког буџета односно буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе (став 1.). Другим речима, овом одредбом су прописани кумулативни услови који морају бити задовољени од стране ових правних лица и састоје се у томе да је реч о правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, с једне стране, као и да се та лица истовремено искључиво или претежно финансирају кроз уступљене јавне приходе или из републичког буџета односно буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, с друге стране. Међутим, у Закону о стечају није дефинисан појам „уступљени јавни приходи“, што представља озбиљну потешкоћу у вези са тумачењем ових одредби. Такође, није дефинисан ни појам „претежно финансирање“. За обавезе правног лица у вези са којим су испуњени кумулативно постављени услови и над којим се по том основу не спроводи стечајни поступак солидарно одговарају његови оснивачи, односно власници, као чланови или акционари (став 3.).

Законом о буџетском систему, који јесте закон системског карактера, између осталог, уређују се врсте и припадност јавних прихода (члан 1. став 6.). Овај закон садржи дефиниције појмова који се користе у том закону. У том контексту, дефинисани су и појмови „јавна средства“, „корисници јавних средстава“ и „корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање“. Наведене дефиниције појмова су од значаја за разумевање односа Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга основаних у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа. Поред тога што Закон о стечају нема дефинисан појам „уступљени јавни приходи“, исти појам није дефинисан и у Закону о буџетском систему.

„Јавна средства“ су средства на располагању и под контролом Републике Србије, локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. тачка 4) Закона о буџетском систему). „Корисници јавних средстава“, између осталих јесу и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. тачка 5) Закона о буџетском систему). „Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање“, у смислу члана 2. тачка 9) Закона о буџетском систему, јесу организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).



Средства доприноса су јавни приход, под контролом и на располагању организација за обавезно социјално осигурање, основаних законима који уређују систем обавезног социјалног осигурања, за намене утврђене у складу са тим законима (члан 4. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање).

Односи између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга као корисника његових средстава уређују се уговором којим се, између осталог, уређује врста, обим, односно квантитет здравствених услуга и накнада односно цена коју Републички фонд за здравствено осигурање плаћа за пружене здравствене услуге, начин обрачуна и плаћања и контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора. На тај начин, однос између Републичког фонда за здравствено осигурање и Апотеке „Кикинда“, као даваоца здравствених услуга и корисника средстава тог фонда, јесте уговорни однос који за свој предмет има пружање здравствених услуга и цену за пружене здравствене услуге (члан 177. Закона по здравственом осигурању) а не однос по основу „уступања доприноса за обавезно здравствено осигурање“ као врсте јавног прихода који у целости и једино припада Републичком фонду за здравствено осигурање.

Апотеке основане у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа су корисници јавних средстава а не ентитети којима се „уступа јавни приходи“ са којим оне располажу и над којим врше контролу. Средства доприноса за обавезно здравствено осигурање су под контролом и на располагању једино Републичког фонда за здравствено осигурање. Основ финансирања аптека јесте накнада за обављање здравствене фармацеутске делатности уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање. Плаћањем уговорених здравствених услуга не врши се „уступање јавног прихода“ већ располагање јавним средствима оствареним по основу доприноса за обавезно социјално осигурање од Републичког фонда за здравствено осигурање за намене утврђене Законом о здравственом осигурању.

Одредбом члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду као јединицама локалне самоуправе. Начин оснивања, надлежност и основе уређења и организације правобранилаштва јединице локалне самоуправе, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе прописана су Законом о правобранулаштву<sup>166</sup>. У складу са члном 2. став 1. Закона о правобранилаштву, правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обављају правобранилаштва јединица локалне самоуправе чије уређење, организација и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђују се одлуком јединице локалне самоуправе (члан 2. став 4. Закона о правобранилаштву). Средства за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе обезбеђују се у буџетима јединица локалне самоуправе (члан 4. Закона о правобранилаштву). Послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво јединице локалне самоуправе, док се образовање и уређење правобранилаштва јединице локалне самоуправе уређује у складу са основама за уређење и организацију правобранилаштва прописаних Законом о правобранилаштву (члан 51. Закона о правобранилаштву). Имајући у виду одредбе закона којима се уређује правни положај локалне самоуправе и правобранилаштва као посебног органа, градови су јединице локалне самоуправе који су дужни да организују вршења послова правне заштите својих права и интереса па тиме и да образују

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, бр. 55/14

правобранилаштво као посебан орган. У том контексту, донета је Одлука о општинском правобранилаштву општине Кикинда<sup>167</sup>. Међутим, ова одлука није спроведена и реализована.

**Извршни поступци – Град Кикинда као извршни дужник:** У 2016. години су вођена три извршна поступка од којих се два односе на закуп пољопривредног земљишта у државној својини по основу којих је исплаћен износ од 2.722 хиљаде динара и један поступак који се односи на повратак запосленог на рад. Нису присутне потенцијалне обавезе које се везују за извршне поступке.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Скупштина града Кикинда разматрала је извештаје о раду и финансијске извештаје „Апотеке Кикинда“ за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 и 2014. годину у којима су исказане неизмирене обавезе „Апотеке Кикинда“ с тим да град Кикинда у вршењу оснивачких права није предузимао мере за решавање неизмирених обавеза установе чији је оснивач. На тај начин оснивачка права града Кикинда нису вршена са пажњом и стандардом доброг домаћина с обзиром на то да се оснивачка права не садрже само у именовању и разрешавању директора и чланова управних и надзорних одбора здравствених установа, већ се састоје и у вршењу контроле рада и пословања здравствене установе.

- Могуће је очекивати да ће добављачи „Апотеке Кикинда“, као извршни повериоци који нису у могућности да наплате своја потраживања која без камате и судских трошкова на дан 31. децембра 2016. године износе 103.992 хиљада динара, позивањем на одредбе члана 14. Закона о стечају, подносити тужбе против града Кикинда као оснивача ове здравствене установе. Имајући у виду ове околности, могуће су потенцијалне обавезе које ће се битно одразити на буџет и новчана средства града Панчева у будућности.

- Град Кикинда није образовао правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града као јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правобранилаштву и члану 2. став 1. и члану 5. став 1. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Кикинда.

- Град Кикинда преузео је обавезе и извршио расходе за накнаде и награде адвоката у износу од 760 хиљада динара што је супротно члану 2. ст. 1. и 4. и члану 51. Закона о правобранилаштву којима је прописано да јединице локалне самоуправе образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе и члану 2. став 1. и члану 5. став 1. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Кикинда. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- У 2016. години је против Града Кикинда вођено 19 радних спорова. Сви радни спорови су проистекли због распоређивања петоро запослених радника на радна места која одговарају њиховој школској спреми и способностима стеченим радом, али су извршена на основу Правилника о систематизацији радних који није био објављен у Службеном листу тада Општине Кикинда, како је прописано Статутом. По структури од укупног броја радних спорова девет се односило на поништај решења о распоређивању, једно на враћање на рад, шест на исплату мање исплаћене зараде због незаконитог

<sup>167</sup> „Сл. лист општине Кикинда“, бр. 26/14

распоређивања и три на утврђење постојања дискриминације и накнади штете због дискриминације.

- Шеснаест радних спорова је вођено пред Основним судом у Кикинди, а три пред Вишим судом у Зрењанину. Вредност спорова који су вођени ради накнаде мање исплаћене зараде износи 1.922 хиљада динара. Спорови везани за дискриминацију и накнаду штете вредносно износе 600 хиљада динара

*Препоручујемо одговорним лицима града Кикинде: да се права оснивача над установама примарне здравствене заштите остварују са пажњом и стандардом доброг домаћина који подразумева и разматрање годишњих извештаја о раду и пословању, као и разматрање предлога финансијских планова ових установа у делу у коме се у буџету града обезбеђују средства за спровођење здравствене заштите од интереса за град Кикинд у складу са чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити; да обрате дужну пажњу на могућност спорова по тужбама извршних поверилаца „Апотеке Кикинда“ и да образује правобранилаштво као орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Кикинде као јединице локалне самоуправе.*

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА  
ГРАД КИКИНДА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



7		5		1		ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА										Образак 1																																															
1		2		3		0		8		4		9		6		0		8		1		7		6		3		9		6																																	
Врста		посла		Јединствени број КБС		10		11		12		13		14		15		16		17		18		19		20		21		22		23		24		25		26		27		28		29		30		31		32		33		34		35		36		37		38	
																						Седиште УТ		Надлежни директни																																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ГРАДА КИКИНДЕ**

СЕДИШТЕ КИКИНДА МАТИЧНИ БРОЈ 08176396

ПИБ 100511495 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-12640-38

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД КИКИНДА  
 (Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	787,750	1,639,375	378,993	1,260,382
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	787,750	1,639,375	378,993	1,260,382
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	556,977	1,078,871	368,378	710,493
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	443,738	888,657	295,599	593,058
1005	011200	Опрема	51,508	115,030	71,696	43,334
1006	011300	Остале некретнине и опрема	61,731	75,184	1,083	74,101
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	14,163	22,529	83	22,446
1012	014100	Земљиште	3,342	3,397	83	3,314
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	10,821	19,132		19,132
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	211,277	522,183		522,183
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	211,277	522,183		522,183

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	5,333	15,792	10,532	5,260
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	5,333	15,792	10,532	5,260
<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>	1,235,275	1,480,731		1,480,731
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	903,756	1,082,331		1,082,331
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	903,756	1,082,331		1,082,331
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	903,756	1,082,331		1,082,331
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	202,991	141,931		141,931
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	130,936	59,613		59,613
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	130,888	59,500		59,500
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	48	39		39
1055	121500	Девизни акредитиви		74		74
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	72,055	82,318		82,318
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	72,055	82,318		82,318
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	128,528	256,469		256,469
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	128,528	256,469		256,469
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	60,189	238,491		238,491
1071	131300	Остала активна временска разграничења	68,339	17,978		17,978
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,023,025	3,120,106	378,993	2,741,113
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	200,632	338,827
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	68,911	18,109
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	68,911	18,109
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	68,339	17,978
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	572	131
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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>	62	
<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		

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>	62	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	62	
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<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		
1167	239000	<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		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	2,866	3,390
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	56	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	56	
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<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		
1184	243000	<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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	2,810	3,390
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	2,810	3,390
<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>	56,689	234,970
<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	56,689	234,945
1205	252200	Добављачи у иностранству	56,689	234,945
<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		25
1210	254200	Остале обавезе буџета		25
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	72,104	82,358
1214	291100	Разграничени приходи и примања	72,104	82,358
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	16	16
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	40,005	39,559
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1,822,393	2,402,286
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>		
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	1,691,505	2,342,786
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,691,505	2,342,786
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	787,749	1,260,381
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	903,756	1,082,331
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		74

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	77,860	59,500
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	53,028	
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)	2,023,025	2,741,113
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



