



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ БОГАТИЋ**

**Број: 400-278/2018-04  
Београд, 25. октобар 2018. године**

## САДРЖАЈ

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја</b> .....	<b>5</b>
2.1.1 Не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине евидентиране у пословним књигама .....	5
2.1.2 Мање исказане обавезе према добављачима.....	6
2.1.3 Више исказане обавезе према добављачима .....	6
2.1.4 Нису евидентирана потраживања по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама .....	7
2.1.5 Није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама .....	9
2.1.6 Директни корисници буџетских средстава општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину .....	10
2.1.7 Нису пописом утврђене преузете обавезе .....	10
2.1.8 Нису евидентирана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.....	11
2.1.9 Главна књига не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и потпуних књиговодствених евиденција.....	12
2.1.10 Нису усаглашене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и са изворима .....	13
2.1.11 Утврђени резултат пословања у пословним књигама не одговарају исказаном резултату пословања у консолидованом годишњем финансијском извештају.....	13
2.1.12 Нису евидентиране непокретности у пословним књигама.....	14
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>15</b>
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима.....	15
2.2.2 Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације.....	23
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки.....	24
2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације.....	26
2.2.5 Неправилности при утврђивању и наплати прихода .....	27
2.2.6 Неправилности приликом припреме и доношења буџета .....	31
2.2.7 Делимично успостављена интерна контрола .....	33
2.2.8 Неспровођење пописа имовине, потраживања и обавеза .....	37
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>38</b>

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је општина Богатић била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Богатић за 2016. годину, број 400-256/2017-04 од 22.09.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије неверодостојан.

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 289/2017 од 28.12.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Богатић за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Богатић за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Богатић захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Богатић мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 29.09.2017. године до 28.12.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине евидентиране у пословним књигама**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 284.447 хиљада динара за коју не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине.

##### **2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе нефинансијска имовина општине Богатић. Решењем Начелника Општинске управе Богатић, број 322/2017-01 од 30.11.2017. године донета је Одлука о вршењу пописа финансијске и нефинансијске имовине и образовању пописне комисије. Попис нефинансијске имовине је извршен дана 30.12.2017. године. У пословним књигама Општинске управе општине Богатић налогом за књижење број 253 и 254 од 31.12.2017. године је евидентирана нефинансијска имовина општине Богатић.

*(Докази: Налози за књижење број 253 и 254; Картица основних средстава; Одлука о вршењу пописа и образовању пописне комисије, број 322/2017-01 од 30.11.2017. године; Предлог закључка о расходовању покретне имовине Општинске управе Општине Богатић, број 322-1/2017-01 од 30.12.2017. године; Листа пописа основних средстава на дан 31.12.2017. године, број 322/2017-01 од 30.12.2017. године; Извештај о извршеном попису покретне имовине Општинске управе општине Богатић на дан 31.12.2017. године, бр. 322/2017-01 од 30.12.2017. године; Извештај о извршеном попису финансијске имовине општине Богатић на дан 31.12.2017. године, бр. 322/2017-01 од 25.02.2018. године; Евиденција покретних ствари бр. сл/2017-01 са приложеним рачунима; Реверси: бр. Сл/2017-01 од 05.09.2017. године - Добровољно ватрогасно друштво, Сл/2017-01 од 02.02.2017. године – ОФС Богатић, Сл/2017-01 од 21.09.2017. године – Прекршајни суд Богатић, Сл/2017-01 од 28.07.2017. године – Штаб за ванредне ситуације, Сл/2017-01 од 25.12.2017. године – Савет за безбедност саобраћај, Извештај Радног тела за упис јавне својине Општине Богатић, бр. сл/2014-01 од 06.03.2018. године са пратећом документацијом (листови непокретности); Предлог плана активности Радног тела за упис јавне својине општине Богатић бр. сл/2014-01 од 06.03.2018. године, Спецификација изведених радова на објекту спортске хале од 26.02.2018. године; Документација у вези са изградњом спортске хале (Уговори са добављачима, привремене и окончане ситуације, грађевински дневници).*

### **2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на чињеницу да не постоји евиденција и пратећа документација о врсти и вредности нефинансијске имовине веродостојни.

### **2.1.2 Мање исказане обавезе према добављачима**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 108.873 хиљаде динара, јер нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе у износу од 108.456 хиљада динара и у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 417 хиљада динара.

#### **2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирани су обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

*(Докази: Извештај о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и рокови измирења тих обавеза - РИНО, за период 01.12.2017. године – 28.02.2018. године; Копије ИОС образаца; Захтеви за плаћање и трансфер средстава и решења о преносу средстава за период 01.10.2017. године до 28.02.2018. године; Картице конта 252111 – добављачи у земљи по аналитикама добављача за директне кориснике буџетских средстава: Председник општине, Општинска управа, Скупштина општине и правобранилаштво; Налози за књижење у периоду од 01.12.2017. године – 31.12.2017. године).*

### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане обавезе према добављачима веродостојни.

### **2.1.3 Више исказане обавезе према добављачима**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић обавезе према добављачима су више исказане у износу од 7.787 хиљада динара (преузете из биланса стања Дирекције за грађевинско земљиште) јер се односе на обавезе које су измирене до 31.12.2016. године.

### **2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Скупштина општине Богатић на седници одржаној дана 30.11.2016. године донела Одлуку о гашењу Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић и Одлуку о покретању поступка ликвидације јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић број 32/2016-01 од 30.11.2016. године. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић – у ликвидацији је измирила све обавезе по основу дуговања повериоцима, сходно пријављеним потраживањима у поступку ликвидације.

По Образложењу одговорног лица субјекта ревизије, након доношења Одлуке о престанку рада Дирекције за пољопривреду и село, општина Богатић је преузела све обавезе Дирекције за пољопривреду и село, које су и измирене током 2017. године.

*(Докази: Одлука о покретању поступка ликвидације јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић“ број I-R.32/2016-01 од 30.11.2016. године; Образложење укупне висине неизмиренних обавеза Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић и Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић које су угашене дана 30.11.2016. године, бр. Сл. од 08.03.2018. године; Спецификација обавеза Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић за 2016 и 2017. годину, Спецификација обавеза Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић за 2016. и 2017. годину).*

### **2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказане обавезе према добављачима веродостојни.

### **2.1.4 Нису евидентирана потраживања по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања буџета општине Богатић на дан 31.12.2016. године нису евидентирана потраживања у износу од 14.600 хиљада динара по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама јер нису достављени њихови извештаји о утрошеним средствима пре израде годишњег финансијског извештаја општине Богатић за 2016. годину и нису евидентирана потраживања од купаца по основу закупа пословног простора у износу од 810 хиљада динара.

#### **2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције и да се потраживања по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>3</sup> и Правилником о

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>. По Образложењу одговорног лица субјекта ревизије, на основу уговора о суфинансирању невладиних организација од стране буџета општине Богатић, а по завршетку пројеката којим се суфинансирају невладине организације у обавези су да доставе извештаје о утрошеним средствима, тако да ће се сходно томе евидентирати евентуална потраживања. Општинско веће општине Богатић усвојило је Правилнике о суфинансирању невладиних организација, и спроведен је конкурс за 2018. годину.

*(Докази: Конкурси организација за: Друштвено хуманитарни рад: Друштво Рома Богатић: пријава на конкурс са буџетом од 10.03.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 133-3/2017-01 од 22.01.2018. године, „ЕКО ДРИНА“ пријава на конкурс са буџетом бр. 133-13/2017-01 од 06.03.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 133-13/2017-01 од 14.01.2018. године, Институт за рурални развој – пријава на конкурс са буџетом од 08.03.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр- 133-2/2017-01 од 22.01.2018. године, Кинолошко друштво „Мачва“ – пријава на конкурс са буџетом од 27.02.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 133-6/2017-01 од 19.01.2018. године, Ловачко удружење „Мачва“ – пријава на конкурс са буџетом од 10.03.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 133-12/2017-01 од 19.01.2018. године, Опште удружење предузетника Општине Богатић – пријава на конкурс са буџетом пројекта од 27.02.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 133-1/2017-01 од 22.01.2018. године; Култура: Ансамбл „Дукат“ - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 142-8/2017-01 од 19.01.2018. године, КУД „Жарко Бановац“ - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 142-9/2017-01 од 19.01.2018. године, КУД „Мачванка“ - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 142-4/2017-01 од 22.01.2018. године, Удружење писаца „Јанко Веселиновић“ - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 182/2017-01 од 22.01.2018. године, Савез потомака ратника - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 142-7/2017-01 од 22.01.2018. године; Цркве и верске заједнице: Црквена општина Бадовинци - пријава на конкурс са буџетом од 04.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта од 22.01.2018. године; Црквена општина Баново Поље - пријава на конкурс са буџетом од 03.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 143-5/2017-01 од 22.01.2018. године; Црквена општина Богатић-парохија прва - пријава на конкурс са буџетом од 21.04.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр.143-3/2017-01 од 22.01.2018. године; Црквена општина Богатић - пријава на конкурс са буџетом од 25.04.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 143-8/2017-01 од 09.02.2018. године; Црквена општина Узвеће - пријава на конкурс са буџетом од 03.05.2017. године и Извештај о реализацији програма односно пројекта бр. 143-4/2017-01 од 19.01.2018. године; Спорт: Општински фудбалски савез Богатић – план и програм рада ОФС Богатић за 2017. годину бр, 5/2017 од 30.01.2017. године и Извештај о правдању средстава бр. 82/2017-01 од 14.07.2017. године и 82-1/2017-01 од 04.02.2018. године, Спортски савез Општине Богатић – пријава годишњег програма са планом и програмом рада ССОБ за 2017. годину бр.4/2017 од 25.01.2017. године и*

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017



извештај о правдању средстава од 20.01.2018. године; Медији: Вила Бу – пријава на конкурс бр.68/2017-01 од 28.02.2017. године и Наративни и финансијски извештај бр. 68-10/2017-01 од 04.01.2018. године, Еко лист – пријава на конкурс од 01.03.2017. године и Наративни и финансијски извештај од 04.01.2018. године, Коперникус – пријава на конкурс бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године и Наративни и финансијски извештај од 25.12.2017. године, Перфект – пријава на конкурс од 01.03.2017. године и Наративни и финансијски извештај од 15.07.2017. године, Радио Нешвил – пријава на конкурс од 28.02.2017. године и Наративни и финансијски извештај од 27.11.2017. године; Потраживања од купаца по основу закупа на дан 31.12.2017. године).

#### **2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на не евидентирање потраживања по основу дотација верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама веродостојни.

#### **2.1.5 Није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Општина Богатић није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 150 хиљада динара, на основу уплаћеног новчаног капитала за оснивање Регионалне развојне агенција Подриња, Подгорине и Рађевине д.о.о. Лозница, Јавно комуналног предузећа „Богатић“ и Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Богатић.

##### **2.1.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције да евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Дана 01.12.2017. године, извршено је евидентирање у пословним књигама на субаналитичком конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина новчаног капитала за оснивање „Спомен комплекса за очување културно-историјских вредности и одрживи развој Цера“ доо Шабац у износу од 10 хиљада динара, ЈКП „Богатић“ у износу од 50 хиљада динара, ЈКП „Паркинг сервис“ Богатић у износу од 50 хиљада динара и Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо у износу од 50 хиљада динара.

(Докази: Аналитичка картица конта 111911 и 311411, Одлука о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Богатић бр. I.R.124/2014-01 од 18.07.2014. године; Одлука о приступању оснивања регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо, бр. I.R.73/2013-01 од 23.10.2013. године; Оснивачки акт ЈКП „Богатић“ Богатић бр. I.R.43/2013-01 од 28.03.2013. године; Уговор о оснивању привредног друштва „Спомен комплекс за очување

културно историјских вредности и одрживи развој Цера, доо бр. 265-1/2017-01 од 15.11.2017. године; Налог за књижење број 232).

### **2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на не евидентирање учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама веродостојни.

### **2.1.6 Директни корисници буџетских средстава општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава општине Богатић и то Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину.

#### **2.1.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције и да су директни корисници буџетских средстава општине Богатић припремили и саставили годишње финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему<sup>5</sup>.

*(Докази: Извештаји о извршењу буџета директних корисника буџетских средстава општине Богатић – Образац бр. 5 за Општинску управа општине Богатић, Председника општине и Општинског већа општине Богатић, Општинско правобранилаштво и Скупштину општине Богатић).*

#### **2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају да директни корисници буџетских средстава општине Богатић и то Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа општине Богатић нису саставили годишње финансијске извештаје за 2016. годину веродостојни.

### **2.1.7 Нису пописом утврђене преузете обавезе**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Општина Богатић је дана 31.11.2016. године интерним актом преузела све обавезе Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић и Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић а да није утврдила износе тих обавеза што ствара ризик од неправилног евидентирања и извршавања тих обавеза у наредном периоду.

---

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

### **2.1.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Скупштина општине Богатић на седници одржаној дана 30.11.2016. године донела Одлуку о гашењу Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић и Одлуку о покретању поступка ликвидације јавног предузећа Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић број 32/2016-01 од 30.11.2016. године. Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић – у ликвидацији је измирила све обавезе по основу дуговања повериоцима, сходно пријављеним потраживањима у поступку ликвидације. По Образложењу председника Скупштине општине Богатић, поступак ликвидације Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић је у току, Агенцији за привредне регистре је прослеђен завршни рачун за 2017. годину и Извештај ликвидационог управника и на следећој седници Скупштине општине ће се донети Одлука о окончању поступка ликвидације, након чега ће Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић бити брисана из регистра привредних друштава.

По Образложењу одговорног лица субјекта ревизије, након доношења Одлуке о престанку рада Дирекције за пољопривреду и село, општина Богатић је преузела све обавезе Дирекције за пољопривреду и село, које су и измирене током 2017. године.

*(Докази: Одлука о покретању поступка ликвидације јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић, ЈП Богатић“ број I-R.32/2016-01 од 30.11.2016. године; Образложење укупне висине неизмиренних обавеза Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић и Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић које су угашене дана 30.11.2016. године, бр. Сл. од 08.03.2018. године; Спецификација обавеза Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић за 2016 и 2017. годину, Спецификација обавеза Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић за 2016 и 2017. годину).*

### **2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају да пописом нису утврђене преузете обавезе Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Богатић и Дирекције за пољопривреду и село општине Богатић веродостојни.

### **2.1.8 Нису евидентирани утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Општина Богатић евидентирала је у 2017. години отплату главнице у износу од 6.167 хиљада динара на економској класификацији 311611- Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и на економској класификацији 699999-Издаци за отплату главнице по дугорочном кредиту, у складу са чланом 13. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*(Докази: субаналитичке картице конта 611411 - Отплата главнице домаћим пословним банкама, 311611 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и 699999 - Издаци за отплату главнице по дугорочном кредиту).*

### **2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на не евидентирање утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима веродостојни.

### **2.1.9 Главна књига не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и потпуних књиговодствених евиденција**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Увидом у базу података главне књиге утврдили смо да не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и потпуних књиговодствених евиденција у погледу евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

#### **2.1.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције да се евидентирање пословних промена врши хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*(Докази: налози за књижење у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године, главна књига на дан 31.12.2017. године)*

#### **2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају да главна књига не пружа поуздан основ у погледу обезбеђивања тачних и потпуних књиговодствених евиденција у погледу евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно веродостојни.

## **2.1.10 Нису усаглашене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и са изворима**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Општинска управа општине Богатић и Културно образовни центар нису усагласили вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе.

### **2.1.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције и да је усаглашена вредност нефинансијске имовине са изворима.

*(Докази: Закључни лист општине Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године, Закључни лист Културно образовног центра Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године, Образложење одговорног лица субјекта ревизије у вези са резултатом пословања Културно образовног центра за 2017. годину бр. сл/2017 од 31.12.2017. године).*

### **2.1.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на не усаглашену вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе веродостојни.

## **2.1.11 Утврђени резултат пословања у пословним књигама не одговарају исказаном резултату пословања у консолидованом годишњем финансијском извештају**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Утврђени резултат пословања и то вишак прихода и примања-суфицит, мањак прихода и примања-дефицит и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пословним књигама директних и индиректних корисника после извршених кориговања вишка, односно мањка прихода и примања не одговарају исказаном резултату пословања у консолидованом годишњем финансијском извештају општине Богатић.

### **2.1.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је Општинска управа општине Богатић прихватила препоруку Државне ревизорске институције да директни и индиректни корисници буџетских средстава утврде резултат пословања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да ће се извршити контрола утврђеног резултата пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава.

*(Докази: Закључни лист Општинске управе општине Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године; Закључни лист Туристичке организације општине Богатић за период*

01.01 – 31.12.2017. године; Закључни лист Културно образовног центра Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године; Закључни лист Предшколске установе „Слава Ковић“ Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године; Закључни лист Народне библиотеке „Јанко Веселиновић“ Богатић за период 01.01 – 31.12.2017. године; Закључни листови Месних заједница за период 01.01 – 31.12.2017. године).

### **2.1.11.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају да утврђени резултат пословања и то вишак прихода и примања-суфицит, мањак прихода и примања-дефицит и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пословним књигама директних и индиректних корисника после извршених кориговања вишка, односно мањка прихода и примања не одговарају исказаном резултату пословања у консолидованом годишњем финансијском извештају општине Богатић веродостојни.

### **2.1.12 Нису евидентирани непокретности у пословним књигама**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Одговорно лице субјекта ревизије је навело да је општина Богатић извршила упис права јавне својине на грађевинском земљишту а у току је поступак уписа права јавне својине на објектима, и то:

- на четири зграде локалне самоуправе површине 3.223 м<sup>2</sup> општина Богатић нема уписано право својине на објекту већ је уписана као држалац
- уписано право јавне својине постоји на објекту који се налази на катастарској парцели број 7114 КО Бадовинци уписане у лист непокретности број 3828 КО Бадовинци у површини од 182 м<sup>2</sup>. Овај објекат се у катастарском оперативу води као зграда јединице локалне самоуправе и објекат има одобрење за употребу. На објекту је уписана јавна својина општине Богатић а корисник је Месна заједница Бадовинци.
- уписано право јавне својине постоји на објекту који се налази на катастарској парцели број 1211 КО Дубље уписане у лист непокретности број 2198 КО Дубље у површини од 1332 м<sup>2</sup>. Овај објекат се у катастарском оперативу води као друштвених организација и удружења грађана и објекат је изграђен пре доношења прописа о изградњи објекта.
- на две породично стамбене зграде општина нема уписано право јавне својине на објекту већ је уписана као држалац на објекту.
- на 11 стамбених зграда за колективно становање површине 2.784 м<sup>2</sup> општина Богатић је уписана као држалац на објекту није уписано право јавне својине.

- на 13 помоћних зграда општина Богатић има уписано право јавне својине на објектима укупне површине од 1869 м<sup>2</sup>.

Субјект ревизије је навео и да за све објекте на којима је уписано право јавне својине општине Богатић, Радно тело за упис права јавне својине доставиће доказ о власништву – лист непокретности надлежној служби Одељења за финансије ради евидентирања непокретности у пословним књигама.

*(Докази: Извештај Радног тела за упис јавне својине Општине Богатић, бр. сл/2014-01 од 06.03.2018. године са пратећом документацијом (листови непокретности), Предлог плана активности Радног тела за упис јавне својине општине Богатић бр. сл/2014-01 од 06.03.2018. године).*

### **2.1.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на не евидентирање непокретности у пословним књигама веродостојни.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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

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

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

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

- 17.495 хиљада динара за субвенције јавном предузећу без усвојеног посебног програма;
- 5.610 хиљада динара за утврђивање права и директне исплате једнократних помоћи без учешћа Центра за социјални рад;
- 4.832 хиљаде динара за дотације Спортском савезу општине Богатић и Општинском фудбалском савезу општине Богатић по програмима који нису усвојени од стране општине Богатић;

- 4.470 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Богатић без усвојеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2016. годину;
- 3.638 хиљада динара за дотације спортским организацијама без спроведеног конкурса;
- 2.688 хиљада динара за накнаде по привременим и повременим пословима за ангажовање у трајању супротно Закону о раду;
- 1.340 хиљада динара за исплату удружењима грађана без спроведеног конкурса;
- 1.042 хиљаде динара за исплате за пројекте у области културе без спроведеног конкурса;
- 494 хиљаде динара исплате по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца, супротно Закону о раду;
- 475 хиљада динара за директне исплате физичким лицима за услуге мртвозорства;
- 450 хиљада динара за исплату социјалних давања запосленима супротно законским прописима;

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

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

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

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

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

### **2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

#### *Скупштине општине*

Субјект ревизије је навео да су прихваћене препоруке Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом. Донета су интерна акта на основу којих ће се исплаћивати накнада за рад чланова радних тела и комисија органа општине Богатић, као и додела субвенција удружењима.

*(Докази: Одлука о радним телима Скупштине општине Богатић Број: I.R. 104/2017-01 од 28.12.2017. године; Одлука о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета општине Богатић ради остваривање јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години бр. 67/2017-01 од 13.02.2017. године; Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Богатић ради остваривање јавног информисања у 2017. години, бр. 68/2017-01 од 13.02.2017. године; Јавни конкурс за финансирање односно суфинансирање програма и пројекта очувања, унапређења и развоја*



културе и уметности и савременог уметничког стваралаштва и финансирање односно суфинансирање програма и пројеката који се односе на књижевно стваралаштво и мултимедије од значаја за општину Богатић у 2017. години, бр. 142/2017-01 од 20.04.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање пројеката из области културе из буџета Општине Богатић у 2018. години, бр. 06-3-421/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за суфинансирање пројекта цркава и верских заједница које делују на територији општине Богатић за 2017. годину, бр. 143/2017-01 од 20.04.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање програма и пројекта цркава и верских заједница на територији општине Богатић за 2018.годину, бр. 06-3/419-2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за финансирање програма удружења предузетника на територији општине Богатић за 2018. годину 06-3-417/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области друштвеног и хуманитарног рада за 2017. годину бр. 280/2017-01 од 11.12.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада из буџета општине Богатић за 21018. годину, бр. 06-3-423/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни позив за посебне програме организација у области спорта на територији општине Богатић који се суфинансирају из буџета општине Богатић у 2017. години бр. 162/2017-01 од 01.06.2017. године; Решење о додели средстава из буџета општине Богатић за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања у 2017. години, бр. 68-3/2017-01 од 29.05.2017. године; Одлука о додели средстава Црквеним општинама и верским заједницама, бр. 143-1/2017-01 од 24.07.2017. године; Одлука о додели средстава Црквеним општинама и верским заједницама бр. 143-2/2017-01 од 22.12.2017. године; Одлука о одабиру програма/пројеката којима се из буџета општине Богатић додељују средства за финансирање/суфинансирање бр. 280/2017-01 од 15.01.2018. године; Одлука о додели средстава за суфинансирање посебних програма-пројеката организација у области спорта бр. 162-1/2017-01 од 10.08.2017. године; Одлука о додели средстава КК Мачванин, бр. 65/2017-01 од 10.02.2017. године; Одлука о додели средстава КК Мачванин бр. 65-1/2017-01 од 24.07.2017. године; Одлука о додели средстава ССОБ ,бр. 61/2017-01 од 10.02.2017. године; Одлука о додели средстава ССОБ, бр. 61-1/2017-01 од 19.07.2017. године; Одлука о додели средстава ОРК Мачва бр.63/2017-01 од 10.02.2017. године; Одлука о додели средстава ОРК Мачва бр. 63-1/2017-01 од 05.07.2017. године; Одлука о додели средстава ОФС Богатић, бр. 62-1/2017-01 од 24.07.2017. године; Одлука о додели средстава ОФС Богатић, бр. 62/2017-01 од 10.02.2017. године; Одлука о додели средстава ФК Мачва 2005, бр. 64/2017-01 од 10.02.2017. године; Одлука о додели средстава ФК Мачва 2005, бр. 64-1/2017-01 од 06.07.2017. године; Решење о именовану Стручне комисије за оцену годишњих и посебних програма из области спорта бр. 186/2017-01 од 07.07.2017. године; Одлука о проглашењу спортских удружења-клубова од посебног значаја за општину Богатић за 2017.годину; Закључак о давању сагласности Комисије за спорт, бр. 06-7/2017-01 од 07.02.2017. године; Записник стручне комисије за оцену годишњих и посебних програма из области спорта бр. 186/2017-01 од 25.07.2017. године; Извештај комисије за доделу средстава из области културе, бр. 140/2017-01 од 19.06.2017. године; Одлука о додели средстава за суфинансирање програма/пројеката из области културе бр. 182/2017-01 од 05.07.2017. године; Извештај комисије за доделу средстава у области друштвеног и хуманитарног рада бр 280/2017-01 од 08.01.2018. године; Записник комисије за доделу средстава у области друштвеног и хуманитарног рада бр. 280/2017-01 од 08.01.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о радним телима Скупштине општине

Богатић (предлог); Одлука о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима одборника, чланова Општинског већа, радних тела и комисија општине Богатић, бр. I.R.103/2017-01 од 28.12.2017. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима одборника, чланова Општинског већа, радних тела и комисија општине Богатић, бр. I.R.114/2018-01 од 14.02.2018. године).

*Председник општине и Општинско веће*

Субјект ревизије је навео да је накнада за рад чланова Општинског већа регулисана Одлуком о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима одборника, чланова Општинског већа, радних тела и комисија општине Богатић. Центру за социјални рад се средства пребацују на основу финансијског плана, као и Црвеном крсту Богатић, коме је усвојен Програм рада и финансијски план за 2018. годину.

(Докази: Одлука о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима одборника, чланова Општинског већа, радних тела и комисија општине Богатић Број: I.R. 103/2017-01 од 28.12.2017. године, финансијске картице свих субаналитичких конта групе 481, Јавни конкурс за суфинансирање пројекта црква и верских заједница које делују на територији општине Богатић за 2017.годину, б.р 143/2017-01 од 20.04.2017. године, Одлука о додели средстава црквеним општинама и верским заједницама, бр. 143-1/2017.-01 од 24.07.2017. године, Закључак Комисије за односе са верским заједницама бр. 06-50/2017-01 од 21.12.2017. године; Одлука о додели средстава црквеним општинама и верским заједницама 143-2/2017-01 од 22.12.2017.године; СПЦ Бадовинци -Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-2/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 04.05.2017. године; СПЦ Баново Поље - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-5/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 03.05.2017. године; СПЦ Белотић - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-6/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 04.05.2017. године; СПЦ Богатић- Парохија 1 - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-8/2017-01 од 25.12..2017. године, Пријава са буџетом од 25.04.2017. године; СПЦ Богатић- Парохија 2 - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-3/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 21.04.2017. године; СПЦ Црна Бара - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-9/2017-01 од 25.12.2017. године, Пријава са буџетом од 04.05.2017. године; СПЦ Узвеће - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-4/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 03.05.2017. године; Манастир Илиње - Уговор о додели финансијских средстава носиоцима одобреног програма бр. 143-7/2017-01 од 04.09.2017. године, Пријава са буџетом од 04.05.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање програма и пројекта црква и верских заједница на територији општине Богатић за 2018.годину, 06-3-419/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за финансирање програма удружења предузетника на територији општине Богатић бр. 06-3-417/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма или пројекта у области друштвеног и хуманитарног рада за 2017.годину, 280/2017-01 од 11.12.2017. године; Одлука о одабиру програма/пројекта којима се из буџета општине Богатић додељују средства за финансирање/суфинансирање 280/2017-01 од 15.01.2018. године; Извештај Комисије за доделу средстава ,бр. 280/2017-01 од 08.01.2018. године; Записник Комисије за доделу средстава , бр. 280/2017-01 од 08.01.2018. године; Мачванска мрежа – Уговор бр. 280-1/2018-01 од 15.02.2018. године, Пријава са

буџетом од 15.12.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање пројекта удружења у области друштвеног и хуманитарног рада из буџета општине Богатић за 2018.годину, бр. 06-3-423/2018-01 од 06.02.2018. године; Јавни конкурс за финансирање односно суфинансирање програма и пројекта очувања, унапређење и развоја културе и уметности и савременог уметничког стваралаштва и финансирање односно суфинансирање програма и пројекта који се односе на књижевно стваралаштво, издаваштво, дигитално стваралаштво и мултимедије од значаја за општину Богатић у 2017.годину бр, 142/2017-01 од 20.04.2017. године, Одлука о додели средстава бр. 182/2017-01 од 05.07.2017. године, Извештај комисије 142/2017-01 од 19.06.2017. године; КУД „Вез“ – Уговор бр. 142-10/2017-01 од 11.10.2017. године, Пријава са буџетом од 04.05.2017. године; КУД „ Јанко Веселиновић“ – Уговор бр. 142-11/2017-01 од 08.11.2017. године, Пријава са буџетом бр. 142-6/2017-01 од 04.05.2017. године, Удружење писаца „Јанко Веселиновић“ – Уговор бр. 142-2/2017-01 од 10.08.-2017. године, пријава са буџетом од 04.05.2017. године; Јавни конкурс за суфинансирање пројекта из области културе из буџета општине Богатић за 2018.годину, бр. 06-3-421/2018-01 од 06.02.-2018. године; Допис бр. 24/2018-03 од 05.03.2018. године –образложење одговорног лица субјекта ревизије у вези са конкурсом 2018. године, Одлука о расписивању јавног позива за суфинансирање пројекта из буџета Општине Богатић ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017.години, бр. 67/2017-01 од 13.02.2017. године, Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта из буџета Општине Богатић ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години бр. 68/2017-01 од 16.02.2017. године; Решење о додели средстава из буџета Општине Богатић за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања у 2017.години, бр. 68-3/2017-01 од 29.05.2017. године; Одлука о утврђивању буџетских средстава, бр. 202/2017- 01 од 16.08.2017. године; Вила БУ – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-10/2017-01 од 21.07.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 28.02.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-10/2017-01 од 04.06.2017. године; АС ТВ – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-7/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 20.02.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-7/2017-01; Глас Подриња – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-7/2017-01 од 12.06.2017. године; Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-7/2017-01 од 06.06.2017. године; Коперникус – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-15/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-15/2017-01 од 07.06.2017. године; Мачва Медиа систем 1 – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-8/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године, Ревидирани буџет од 05.06.2017. године; Мачва медиа систем 2 – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-12/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године, Ревидирани буџет од 05.06.2017. године; Мастерик – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 261-1/2017-01 од 08.11.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 261/2017-01 од 01.11.2017. године, Решење о додели средстава, бр. 261/2017-01 од 08.11.2017. године, Радио Нешвил – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-14/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 28.02.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-14/2017-01 од 05.06.2017. године, Перфект – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 235-1/2017-01 од 11.10.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 235/2017-01 од 05.10.2017. године, Решење о додели

средстава бр. 235/2017-01 од 11.10.2017. године, Публик инфо – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-9/2017-01 од 05.07.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 01.03.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-9/2017-01 од 31.05.2017. године; Радио цити – Пресуда бр. II-4 У.9765/I 5 од 01.12.2016. године; Ш Ревизија – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 68-11/2017-01 од 12.06.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 68/2017-01 од 28.02.2017. године, Ревидирани буџет бр. 68-11/2017-01 од 02.06.2017. године; Спорт у Подрињу – Уговор о суфинансирању пројекта бр. 271-1/2017-01 од 24.11.2017. године, Пријава за пројектно суфинансирање, бр. 271/2017-01 од 20.11.2017. године, Картице субаналитичког конта 463141 за 2017 и 2018. годину, Захтеви решења о преносу средстава Центру за социјални рад у периоду од 01.10.2017.-28.02.2018. године; Правдања средстава Центра за социјални рад по захтевима у периоду од 01.10.2017. године до 28.02.2018. године; Закључак о давању сагласности на Програм и план рада Црвеног крста за 2018. годину, СО Богатић бр. I.R. 105/2017-01 од 28.12.2017. године, Картице субаналитичког конта 481131 за 2017 и 2018. годину).

#### Општинска управа

Субјект ревизије је навео да су прихваћене препоруке Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом и да се неће додељивати субвенције јавном предузећу, без усвојеног посебног програма ЈКП „Богатић“, Богатић о утрошку додељених субвенција.

Субјект ревизије је навео да се исплата једнократних помоћи врши од почетка 2017. године преко Центра за социјални рад Богатић, који редовно доставља обавештења и Решења о исплати једнократних средстава грађанима. Укинута су одлуке о једнократним помоћима, које су додељиване преко Општинског већа.

Општина Богатић је за 2018. годину усвојила план и програм рада Црвеног крста са финансијским планом за 2018. годину.

У току 2017. године усклађени су Правилници о финансирању спортских организација. Председник Општине Богатић упутио је јавно позив-обавештење ради прикупљања предлога за суфинансирање годишњих програма спортских организација на територији општине Богатић у 2018. години, бр. 215/2017-01. На основу јавног позива спроведен је конкурсни поступак и Председник Општине је донео Прелиминарну Одлуку о одобравању и финансирању годишњих програма спортских организација на територији општине Богатић, бр. 283/2017-01 од 15.12.2017. године. Субјект ревизије је навео да ће се у складу са Законом о спорту<sup>6</sup> до 30.12.2017. године донети коначна Одлука о финансирању спортских организација. Додела средстава удружењима грађана из области друштвеног и хуманитарног рада, црквама и верским заједницама, удружењима из области културе вршена је на основу спроведених Конкурса у 2017. години. Правилници о финансирању наведених удружења усклађени су са законским прописима и примењиваће ће се у 2018. години.

Субјект ревизије је навео да ће се дотације удружењима, у 2018. години спроводити искључиво на основу конкурса.

Скупштина општине Богатић је усвојила годишњи Програм рада и финансијски план Црвеног крста Богатић за 2018. годину.

Субјект ревизије је навео да Општинска управа општине Богатић не закључује Уговоре о повременим и привременим пословима преко законом утврђеног рока од 120 дана.

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 10/2016

(Докази: Финансијске картице субаналитичких конта групе 481 за 2018. годину, Правилник о категоризацији спортских удружења/клубова из области такмичарског спорта општине Богатић, бр. 06-3-152/2017-01 од 23.01.2017. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Богатић, бр. 06-3-153/2017-01 од 23.01.2017. године; Јавно обавештење ради прикупљања предлога за суфинансирање годишњих програма спортских организација на територији општине Богатић у 2018. години, бр. 215/2017-01 од 12.09.2017. године; Категоризација спортских удружења/клубова бр. 186/2017-01 од 14.12.2017. године; Табеле вредновања квалитета годишњих програма и посебних програма организација у области спорта којима се остварује општи интерес у области спорта; Прелиминарна одлука о одобравању и финансирању годишњих програма организација у области спорта из буџета општине Богатић за 2018. годину бр.283/2018-01 од 15.12.2017. године; Одлука о одобравању и финансирању годишњих програма организација у области спорта из буџета општине Богатић за 2018. годину бр.283-1/2018-01 од 29.12.2017. године; Општински фудбалски савез Богатић: пријава са буџетом бр. 215/2017-01 од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-3/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-3/2017-01 од 22.01.2018. године; Омладински рукометни клуб Мачва Богатић: пријава са буџетом бр. 215/2017-01 од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-1/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-1/2017-01 од 22.01.2018. године; Спортски савез општине Богатић: пријава са буџетом бр. 215/2017-01 од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-3/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-3/2017-01 од 22.01.2018. године; Фудбалски клуб „Мачва 2005“ Богатић: пријава са буџетом бр. 215/2017-01 од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-2/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-2/2017-01 од 22.01.2018. године; Карате клуб Мачва: пријава са буџетом од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-33/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-33/2018-01 од 21.02.2018. године; Удружење голубара „Црни Мавијан“: пријава са буџетом од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-31/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-3/2017-01 од 22.01.2018. године; ФК „Душко“ Клење: пријава са буџетом од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-5/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-5/2018-01 од 09.02.2018. године; ФК „Милицонар“ Богатић: пријава са буџетом од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-6/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-6/2018-01 од 19.02.2018. године; ФК „Млади борац“ Дубље: пријава са буџетом од 27.09.2017. године, решење о одобравању финансирања годишњег програма бр. 17-4/2018-01 од 22.01.2018. године, уговор бр. 18-4/2017-01 од 07.02.2018. године; Ревизионе табеле за општину са исказаним бројем лица ангажованих по основу уговора ван радног односа, за период октобар 2017. – фебруар 2018. године са описом послова и трајањем по ангажованом лицу, уз пратеће скениране уговоре, доказе о статусу осигурања, обрачуне и др. за тај период (привремени и повремени послови – озакоњење и др., уговор о делу – мртвозорници, противградна заштита и др.), Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број:112-9364/2017-1 од 29.9.2017. године, за ангажовање пет лица на пословима озакоњења уговором о привременим и повременим пословима за период октобар – децембар 2017. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново

запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број:112-12779/2017-1 од 10.01.2018. године, за ангажовање пет лица која су већ ангажована на пословима озакоњења уговором о привременим и повременим пословима за период јануар – април 2018. године; Скенирани уговори о делу за период 01.10.2017.- 28.02.2018. године; Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-400/2017-01 од 31.10.2017. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-428/2017-01 од 23.11.2017. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-434/2017-01 од 29.11.2017. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-435/2017-01 од 29.11.2017. године, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-436/2017-01 од 29.11.2017. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-429/2017-01 од 23.11.2017. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-9/2018-01 од 09.02.2018. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-45/2018-01 од 14.02.2018. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-430/2017-01 од 09.02.2018. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-10/2018-01 од 09.02.2018. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-42/2018-01 од 09.02.2018. године са пратећом документацијом, Решење о додели солидарне помоћи бр. 400-3/2018-01 од 09.02.2018. године).

#### *Културно-образовни центар Богатић*

Субјект ревизије је навео следеће:

- да је директор извршио корекцију Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места);
- да је лице које је обављало послове Референта набавке и руководиоца набавке хигијенског материјала распоређено на друго радно место у складу са потребама несметаног функционисања организационе јединице „Етно парк Совљак“, те је истом одређен адекватан коефицијент у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>7</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>8</sup> и Правилником о платама запослених у Културно образовном центру.

*(Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић Бр. 212/17 од 1.12.2017. године, Решење о распоређивању запосленог Бр. 217/17 од 11.12.2017. године, Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату месечне плате Бр. 217/17-1 од 11.12.2017. године, Правилник о платама запослених у Културно образовном центру Богатић Бр. 226/17 од 28.12.2017. године, обрачун зараде (плате) - платни листић за прву исплату у месецу јануару 2018. године).*

#### *Месне заједнице*

Одговорно лице субјекта ревизије је навело да Одлуком о буџету општине Богатић за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину број 100/2017-01 од 28.12.2017. године на позицији Месних заједница нису планирана средства за дотације – економска класификација 481 у 2018. години

<sup>7</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

<sup>8</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)

*(Доказ: Образложење одговорног лица субјекта ревизије број 309-1/2018).*

*Народна библиотека „Јанко Веселиновић“*

Субјект ревизије је навео у периоду достављања Одазивног извештаја, нису исплаћиване донације.

*(Докази: Уговор о делу бр. 192/2017 од 20.12.2017. године са изјавом о статусу осигурања, Уговор о делу бр. 172/2017 од 13.11.2017. године са изјавом о статусу осигурања, Уговор о делу бр. 148/2017 од 17.10.2017. године са изјавом о статусу осигурања, Уговор о делу са бр. 10/2018 од 18.01.2018. године са изјавом о статусу осигурања, Ревизионе табеле за Народну библиотеку „Јанко Веселиновић“ са исказаним бројем лица ангажованих по основу уговора ван радног односа, за период октобар 2017. – фебруар 2018. године са описом послова и трајањем по ангажованом лицу, Образложење одговорног лица Народне библиотеке Јанко Веселиновић да нису исплаћиване донације бр.52/18 од 14.03.2018. године).*

### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима веродостојни.

### **2.2.2 Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Општина Богатић је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 99.587 хиљада динара и то на разделу *Скупштине општине*.

#### **2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је прихваћена препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.

Општина Богатић је упутила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде, Предлог плана измирења дуга утврђене накнаде за одводњавање. Предлог плана је за трајно регулисање дуга и обрачунате камате по основу утврђене накнаде за одводњавање правног лица општине Богатић, односно измирење дуга на 24 месечне рате, почев од марта 2018. године, закључно са фебруаром 2020. године. Председник општине Богатић је навео да ће на основу добијене сагласности од стране Републичке дирекције за воде број 325-02-80/2018-07 од 27.03.2018. године на предложени план измирења дуга утврђене накнаде за одводњавање грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта, средства у износу од 47.200 хиљада динара за измирење дуга у 2018. години предвидети Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Богатић за 2018. годину. Преостали део дуга ће се планирати буџетом за 2019. и 2020. годину.

*(Докази: Образложење у вези са дугом за накнаду за одводњавање бр.46/2018-01 од 08.03.2018. године; Допис ЈВП „Србијаводе“ Београд – ВПЦ „Сава-Дунав“ бр.2175 од 06.03.2018. године; Допис Републичкој дирекцији за воде - предлог плана измирења утврђеног дуга накнаде за одводњавање, бр.65/2018-01 од 15.03.2018. године, Предлог*

плана измирења дуга утврђене накнаде за одводњавање, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичкој дирекцији за воде број 66/2018-01 од 15.03.2018. године, Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде на Предлог плана измирења дуга утврђене накнаде за одводњавање број 325-02-80/2018-07 од 27.03.2018. године).

### 2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавезе изнад одобрене апропријације веродостојни.

### 2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки

#### 2.2.3.1 Опис неправилности

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

### 2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорна лица субјекта ревизије су навели да су прихватили препоруке Државне ревизорске институције и достављен је списак спроведених јавних набавки у 2017. години са пратећом документацијом. Такође, наведено је да се посебно водило рачуна при набавкама грађевинских радова вредности испод 500 хиљада динара.

(Докази: Комплетна документација ЈН за набавку услуге мобилне телефоније за потребе Општинске управе, бр. 404-41/2017-02 од 10.11.2017. године; Комплетна документација ЈН набавка услуге помоћи и неге у кући, бр. 404-1/2018-02 од 15.01.2018. године; Комплетна документација ЈН – превоз угља од Вреоца до школа и предшколских установа на територији општине Богатић, бр. 404-42/2017-02 од 27.11.2017. године; Комплетна документација ЈН – израда пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације и извођење радова на опремању светлосним сигнаlima раскрснице улица Војводе Степе, Н. Јерковића, Свето поље и Народног фронта у Богатићу, бр. 404-44/2017-02 од 14.12.2017. године; Комплетна документација ЈН - набавка добара- угља за основне школе и предшколске установе на територији општине Богатић, бр. 404-40/2017-02 од 19.10.2017. године; набавке испод 500 хиљада динара: Комплетна документација - Набавка рекламног новогоднског материјала за потребе Скупштине општине Богатић, бр. 3/2018-01 од 10.01.2018. године, Комплетна документација – набавка конференцијских столица за потребе органа Општине Богатић, бр.10-1/2018-01 од 10.01.2018. године, Комплетна документација - набавка услуге- извођење радова на спортској хали са пратећим садржајима у Мачванској средњој школи бр.32-1/2018-01 од 13.02.2018. године, Комплетна документација – набавка услуге пројект менаџмента/управљања и вођење пројекта „израда пројектне документације и извођење радова на систему даљинског грејања објекта јавне намене у Богатићу, бр. 35/2018-01 од 09.02.2018. године, Комплетна документација – набавка услуге набавке тонера за штампаче, бр. 35/2018-01 од 29.01.2018. године, Комплетна документација – набавка рачунара и рачунарске опреме, бр. 36/2018-01 од 31.01.2018. године, Комплетна документација – набавка фотокопир апарата за потребе Општинске управе бр. 37/2018-01 од 24.01.2018. године, Комплетна документација – набавка пића за потребе Општинске управе, бр. 40/2018-01 од 26.01.2018. године, Комплетна документација – набавка рекламног материјала за потребе Општине Богатић, бр. 57/2018-01 од 08.02.2018. године, Комплетна документација – набавка 8 комада бицикала за потребе курира Општинске управе, бр. 65/2018-01 од 30.01.2018. године, Комплетна документација – набавка и уградња саобраћајних знакова потребних на локалним путевима на подручју општине Богатић бр. 276/2017-01 од 01.12.2017. године, Комплетна документација - набавка услуге пројект менаџмента/управљања и вршење пројекта „израда пројектне документације и извођење радова на систему даљинског

грејања објеката јавне намене у Богатићу, 281/2017-01 од 15.12.2017. године, Комплетна документација – израда идејног решења реконструкције дома културе са музејом „Јанко Веселиновић“ у Глоговцу, бр. 328/2017-01, Комплетна документација – набавка услуге пројектантског надзора изведених радова на изградњи спортске хале средње мачванске школе у Богатићу, -завршна фаза, бр. сл/2017 од 30.11.2017. године, Комплетна документација – поправка јавне расвете у насељеном месту Богатић, бр. 333-1/2017-01 од 19.12.2017. године, Комплетна документација – израда техничке документације ИДР- за прибављање локацијских услова за доградњу санитарног блока уз зграду ОШ у Глоговцу, бр. сл/2018-01 од 11.01.2018. године, Комплетна документација – набавка канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у згради Општине Богатић, бр. сл/2018-01 од 06.02.2018. године, Комплетна документација – услуга одржавања рачунара за потребе Општинске управе Богатић, бр. сл/2018-01 од 31.01.2018. године; Нацрт конкурсне документације у припреми: Нацрт конкурсне документације ЈН – уређење некатегорисаних путева; Нацрт конкурсне документације ЈН- крпљење и поправка асфалтног пута, застора коловоза, локалних путева и улица на подручју општине Богатић, Нацрт конкурсне документације ЈН – лични пратилац детета, Нацрт конкурсне документације ЈН – набавка материјала за одржавање уличне расвете, Нацрт конкурсне документације ЈН – одржавање јавне расвете по МЗ замене сијалица, осигурача, стакла и других потрошних материјала; Образложење конкурсне документације -нацрта јавних набавки бр. сл/2018 од 07.03.2018. године, Уговор о јавној набавци велике вредности бр. 1.1.1./2017 Набавка новог камиона са корпом-дизалицом путем финансијског лизинга – бр. 2094 од 28.12.2017. године (ЈКП Богатић); Извештаји о угоститељским услугама по рачунима из периода 01.10.2017. године до 28.02.2018. године; Налози за службена путовања и извештаји возача за аутомобиле: ВС 002 ХЕ, ВС 002 НФ, ВС 003 НС и ВС 003 ОА; Правилник о буџетском рачуноводству, бр. 288/2017-01 од 25.12.2017. године; Правилник о коришћењу средстава репрезентације бр.06-41-93/2016-01 од 23.11.2016. године; Упутство о раду трезора, бр. 175-1/2017-01 од 31.03.2017. године; Туристичка организација општине Богатић: Картице конта 423000, 424000, 426000, 51200; Захтеви за плаћање; Изводи из 2017 и 2018. године; Књига примљених рачуна; Изводи сопственог рачуна у 2017 и 2018. години, Образложење директора ТООБ бр.22/2018 од 12.03.2018. године у вези са поступцима јавних набавки).

### **2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки, веродостојни.

### **2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Општина Богатић је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.199 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације код:

Скупштине општине у износу од 346 хиљада динара за угоститељске услуге;

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

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

Дирекција за пољопривреду и село Богатић у износу од у износу од 140 хиљада динара за угоститељске услуге;

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

Туристичка организација Богатић у износу од 444 хиљада динара за угоститељске услуге;

Месне заједнице у износу од 2.589 хиљада динара за шљунчење локалних путева.

#### **2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Субјект ревизије је навео да је прихваћена препорука Државне ревизорске институције да се преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације. Исплата угоститељских услуга врши се на основу валидне документације (спецификација добара и количина, фискални исечци, напомена ко је користио средства репрезентације).

(Доказ: Картице расхода од групе конта 423-489 и издатака од групе конта 511-541 за период 01.11.2017. до 28.02.2018. године са пропратном документацијом)

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације, веродостојни.

### **2.2.5 Неправилности при утврђивању и наплати прихода**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности:

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

- 2) Општина није донела програм заштите животне средине на својој територији и није прибавила мишљење надлежног Министарства на предлог акта о увођењу накнаде за заштиту и унапређење животне средине;
- 3) у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Богатић нису исказани сопствени приходи ПУ „Слава Ковић“ у укупном износу од 301 хиљада динара од родитељског динара за ваннаставне активности;
- 4) Огласи о давању у закуп пословног простора и закључени уговори са најбољим понуђачима не садрже податак о површини пословног простора који се даје у закуп;
- 5) Политичким странкама и удружењу грађана дате су на коришћење без накнаде пословне просторије у улици Мике Витомировића број 2 у згради површине 685м<sup>2</sup>, а ФК „Мачва 2005“ фудбалски стадион на адреси Славе Ковић број 2 на основу закључака Општинског већа, што је супротно члану 12. став 8 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- 6) надлежни извршни орган Општине није донео програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. став 2 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- 7) Туристичка организација општине Богатић је остварила приходе од наплате улазница и паркинг места за време одржавања манифестација „Хајдучко вече“ и „Хајдучка регата“ од 736 хиљада динара без валидне и веродостојне рачуноводствене документације. Предузеће VIP SECURITY SYSTEMS д.о.о. Београд, које је вршило услугу наплате улазница за поменуте манифестације без закљученог уговора за пружање те услуге, није извршило обрачун продатих концертних улазница и карата за коришћење места за паркирање;
- 8) Општина није утврдила економску цену за остваривање програма образовања и васпитања по детету и ученику за 2016. годину, што је супротно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања.

### 2.2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Субјект ревизије је навео да је Одељење за привреду, финансије и локално - економски развој - Одсек ЛПА општине Богатић у 2017. години остварио 150% планираних прихода од наплате пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за заштиту и унапређење животне средине. До 23.03.2017. године пореским обвезницима који нису о доспелости платили порез на имовину достављено је укупно 3.996 опомена којим им се налаже да доспели износ плате одмах, а најкасније у року од пет дана од дана пријема опомене, са обрачунатом каматом од дана издавања опомене до дана уплате доспелог пореза и издате су 493 опомене за доспеле а неизмирене обавезе по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

*(Докази: 20 опомена обвезницима пореза на имовину са прегледом стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 14.11.2017. године и повратницама; седам опомена обвезницима комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору са прегледом стања на рачунима обвезника са обрачунатом каматом и уплатама до 18.12.2017. године и доставницама; финансијска картица прихода од давања у закуп*

односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за период 01.01-29.11.2017.године)

2) Субјект ревизије је навео да је Општинско веће општине Богатић на седници одржаној дана 22.12.2017.године усвојило Предлог Програма коришћења средстава за заштиту животне средине за 2018. годину општине Богатић. Предлог програма ће проследити Министарству на давање сагласности, након чега ће Општинско веће усвојити Програм. У току 2017.године средства остварена од наплате накнаде, у укупном износу од 2.600 хиљада динара, нису коришћена.

*(Докази: Програм коришћења средстава за заштиту животне средине за 2018. годину општине Богатић, број 06-48-397/2017-01 од 22.12.2017.године; Сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине, број 401-00-00794/2017-09 од 11.04.2017. године на Предлог Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Богатић, број 40/2016-01 од 21.12.2016. године)*

3) До крајњег рока достављања Одазивног извештаја на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Богатић за 2016. годину нису истекли крајњи рокови у буџетском календару за подношење годишњих финансијских извештаја и других аката сходно Закону о буџетском систему.

4) Комисија за давање пословног простора у јавној својини општине Богатић у закуп је 02.10.2017. године објавила оглас о спровођењу поступка јавног надметања за издавање у закуп пословног простора површине 32м<sup>2</sup> у згради Дома културе месне заједнице „Салаш Црнобарски“. Општина Богатић је са закупцем закључила уговор о закупу пословног простора површине 32м<sup>2</sup> у згради Дома културе месне заједнице „Салаш Црнобарски“.

*(Докази: Извештај судског већтака за област грађевинарство од 28.03.2017. године о процени величине пословних просторија у следећим месним заједницама: „Клење“, „Очаге“, „Бадовинци“, „Салаш Црнобарски“, „Црна Бара“, „Глушци“, „Узвеће“, „Метковић“, „Дубље“, „Белотић“ и општине Богатић; Исправка Извештаја судског већтака о процени величине пословних просторија у јавној својини општине Богатић од 11.04.2017. године; Закључак Општинског већа о утврђивању почетне цене месечне закупнине пословног простора, број 06-11-239/2017-01 од 11.04.2017. године; Закључак Општинског већа, број 06-36-317/2017-01 од 08.09.2017. године о измени Закључка број 06-11-239/2017-01 од 11.04.2017. године; Предлог Одељења за општу управу, заједничке послове и друштвене делатности за покретање поступка за давање у закуп пословног простора у поступку јавног надметања, број 361-4/2017-03 од 22.09.2017. године; Оглас о спровођењу поступка јавног надметања за издавање у закуп пословног простора, број 361-4/2017-03 од 02.10.2017. године; 275. Записник са седнице Комисије за давање у закуп пословног простора од 25.10.2017. године; Изјава најповољнијег понуђача, број 06-37-335/2017-01 од 25.10.2017. године; Решење о давању у закуп пословног простора, број 06-44-375/2017-01 од 27.11.2017. године и Уговор о закупу пословне просторије, број 361-4/2017-03 од 13.12.2017. године)*

5) Субјект ревизије је навео да се пословне просторије у јавној својини општине Богатић, које су на основу закључака Општинског већа дате на коришћење политичким странкама, налазе у згради у улица Мике Витомировића на другом спрату, на катастарској парцели бр.10598/1 из ЛН бр.3549 КО Богатић. У катастру непокретности грађевински објекат је уписан као стамбено-пословна зграда, нема одобрење за употребу, није етажиран и нема уписане површине за сваки посебан део.

У току је поступак уписа права јавне својине на објекту у корист општине Богатић, који се налази на грађевинском земљишту у јавној својини општине Богатић. Након уписа права јавне својине на објекту спровешће се поступак етажирања објекта и утврђивања посебних делова и њихових површина.

Субјект ревизије је навео да се на катастарској парцели бр.9710 из ЛН бр.3549 КО Богатић налази грађевински објекат за спорт и физичку културу. ФК „Мачва“ из Богатића користи фудбалски стадион на основу закључка Општинског већа.

У току је упис права јавне својине на објекту у корист општине Богатић након чега ће Општина закључити уговор са фудбалским клубом.

*(Докази: Уговор о давању на управљање и коришћење непокретности на катастарској парцели бр. 1970 у КО Богатић, бр. 06-11-477/2015-01 од 19.03.2015.године (ФК Мачва); Споразум о начину коришћења спортских терена и објеката на фудбалском стадиону ФК. Мачва“ Богатић од 19.03.2015.године између ФК Мачве и ФК Милиционара, Закључак Општинског већа бр. 06-11-477/2015-01 од 19.03.2015.године о уступању на управљање фудбалског игралишта, Решење о стављању ван снаге сагласности Општинског већа бр. 06-4-65/2013-01 од 22.02.2013.године, Одговор на захтев ФК Мачве, бр. 06-4-65/2013-01 од 22.02.2013.године, Молба ФК Мачве 2005, бр. 2-02/203 од 18.02.2013.године Општинском већу)*

6) Савет за координацију безбедности саобраћаја на путевима општине Богатић је дана 31.01.2017. године донео План и програм унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Богатић за 2017. годину.

*(Доказ: План и програм унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Богатић за 2017.годину, број 06-5-1/2017-01 од 31.01.2017.године)*

7) Туристичка организација општине Богатић је са Iron Guard Security из Шапца закључила уговор за услуге физичког обезбеђења и продаје концертних улазница за време одржавања манифестација „Хајдучка регата“ и „Хајдучко вече“ дана 05. и 06.08.2017. године.

*(Докази: Финансијски план Туристичке организације општине Богатић за 2018. годину, број 10/2018 од 19.01.2018. године; Уговор о физичком обезбеђењу, број 121/17 од 25.07.2017. године; Записник о примопредаји концертних улазница и карата за паркирање возила, број 121-1/17 од 05.08.2017. године; Записник о примопредаји новца од продатих концертних улазница и карата за паркирање возила, број 121-2/17 од 07.08.2017. године; финансијска картица конта 742111)*

8) Општинско веће општине Богатић је дана 10.03.2017. године донело Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Слава Ковић“, Богатић за 2017. годину.

*(Доказ: Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Слава Ковић“, Богатић за 2017. годину, број 06-08-178/2017-01 од 10.03.2017.године).*

### **2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности при утврђивању и наплати прихода веродостојни.

## 2.2.6 Неправилности приликом припреме и доношења буџета

### 2.2.6.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: Упутство за припрему буџета општине Богатић не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему, и то: не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и податке о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; Директни корисници буџета општине Богатић (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа) и Месна заједница Совљак нису доставили предлоге финансијског плана; Општинско веће није ни разматрало нацрт Одлуке о буџету општине Богатић нити га је закључком усвојило, већ је директно разматрало Предлог Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину, без претходне јавна расправе о самом нацрту; нису сви КБС доставили усклађене финансијске планове сагласно члану 50. Закона о буџетском систему, Надлежни локални орган за финансије Општине Богатић није одредио квоте директним корисницима, што је била обавеза сагласно члану 53. Закона о буџетском систему.

### 2.2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео:

- донето је Упутство за припрему буџета општине Богатић за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину у складу са препорукама ДРИ; Упутство садржи пројекције прихода и расхода за 2018. годину и наредне две године;
- директни корисници су доставили предлоге финансијског плана за 2018. годину;
- Општинско веће је разматрало Нацрт одлуке о буџету за 2016. годину, али није донет Закључак, што је ове године кориговано;
- одржана је јавна расправа о нацрту Одлуке о буџету општине Богатић за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину;
- да ће након усвајања буџета општине Богатић, у року од 15 дана надлежно одељење Општинске Управе општине Богатић, одредити квоте директним и индиректним корисницима за 2018.годину;
- збирно планирање расхода и издатака за месне заједнице извршено је у складу са чланом 2. тачка 31. Закона о буџетском систему<sup>9</sup>, према коме се апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава;
- дозвољено је планирање фискалног дефицита на нивоу већем од 10%, за инвестициона улагања, али уз претходну сагласност Министарства финансија, која се прибавља до 01.05.

<sup>9</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015 и 99/2016)

текуће године, за наредну буџетску годину; Општина Богатић то није учинила; у 2017. години такве ситуације није било, као ни у плану за 2018. годину;

- Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Богатић за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Број: I-R.38/2016-01, објављена у „Службеном листу града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 35/2016, од 21.12.2016. године, у члану 8. садржи индикаторе и циљеве, као и пројекцију расхода, по програмској класификацији, за наредне две године; такође, све претходне одлуке садрже исто; ово није било спорно него што нису у поступку планирања доставили пратеће табеле према упутству за планирање – Прилог 2 и Прилог 3

*(Докази: акта Општинске управе општине Богатић, Одељење за привреду, финансије и локално-економски развој: Упутство за припрему буџета општине Богатић за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину Број: 100/2017-02 од 23.11.2017. године, Евиденција поднетих предлога финансијских планова директних корисника за 2018. годину, Евиденција поднетих предлога финансијских планова индиректних корисника за 2018. годину, Акт о сазивању јавне расправе о Нацрту Одлуке о буџету општине Богатић за 2018. годину Број: 155-1/2017-02 од 15.12.2017. године, Позив за учешће у јавној расправи директорима јавних предузећа и установа чији је оснивач Општина Богатић, о Нацрту Одлуке о буџету општине Богатић за 2018. годину са Обавештењем јавности о јавној расправи Број: 155-1/2017-01 од 15.12.2017. године, Обавештење о одржавању јавне расправе са интернет странице Општине Богатић од 15.12.2017. године, Евиденциони лист присутности на јавној расправи од 21.12.2017. године, Белешка са одржане јавне расправе са закључком Број: 155-1/2017-01 од 21.12.2017. године; Решење о плану извршења буџета и одређивање обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у одређеном периоду (квоте), Број: 41-1/2018-02, од 08.01.2018. године; Допис Број: 312-1/2018-02 од 26.02.2018. године, за корекцију Одлуке о буџету за 2018. годину, ради отклањања збирног планирања месних заједница; Допис Број: 17/2018-02 од 14.03.2018. године, за корекцију Одлуке о буџету за 2018. годину, ради отклањања више планираног буџетског дефицита; Финансијски планови директних корисника за 2018. годину; Финансијски планови месних заједница и других индиректних корисника за 2018. годину; Докази о процедури усвајања буџета за 2016, 2017. и 2018. годину (Упутства за припрему буџета и достављање корисницима електронским путем); Закључак о утврђивању предлога Одлуке о буџету општине Богатић за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Број: 06-48-406/2017-01 од 22.12.2017. године; Закључак о утврђивању предлога Одлуке о буџету општине Богатић за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, Број: 06-51-147-1/2016-01 од 26.12.2016. године; Пратеће табеле - прилози уз Одлуке о буџету за 2017. и 2018. годину – доказ о слању у Министарство финансија)*

### **2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом припреме и доношења буџета веродостојни.



## 2.2.7 Делимично успостављена интерна контрола

### 2.2.7.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

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

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

#### **2.2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

- 1) Субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и да су Захтеви за плаћања оверавају од стране лица која припрема, лица која контролише и лица које одобрава плаћања. Захтеви за трансфер средстава из буџета индиректних корисника оверавају се од стране директног корисника буџетских средстава. Сви захтеви за плаћање преузетих обавеза и трансфер средстава контролишу се од стране лица одговорног за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени.  
*(Докази : Захтеви за плаћање и Захтеви за трансфер средстава).*
- 3) Субјект ревизије је навео да је изменама и допунама Статута општине Богатић поступљено по препоруци Државне ревизорске институције, и да је у члану 51. Статута општине Богатић, утврђен број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела. Висина накнаде чланова радних тела утврђена је Одлуком о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима, одборника, чланова Општинског већа, чланова радних тела и комисија органа општине Богатић.  
*(Докази: Одлука о петој измени и допуни статута општине Богатић, број: R-93/2017-01 од 04.12.2017. године; Одлука о накнадама за рад, путним трошковима и другим примањима, одборника, чланова општинског већа, чланова радних тела и комисија органа општине Богатић, број од I.R-103 2017.године од 28.12.2017. године).*

- 4) Субјект ревизије је навео да су у току преговори са овлашћеним програмером око унапређења софтверског програма.
- 5) Субјект ревизије је навео да је у току прибављање електронских картица за контролу евиденције присуства на раду свих запослених. Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима општине Богатић, број 324/2017-01 од 01.12.2017. године, трошкови накнаде превоза утврђени су на основу одредаба члана 8. Закона о раду;  
*(Докази: дневне евиденције присуства на раду за сва лица у радном односу, за месец јануар и фебруар 2018. године, Измена Правилника о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима општине Богатић – број 324/2017-01 од 01.12.2017. године).*
- 6) Субјект ревизије је навео да се достављају писани докази о статусу примаоца прихода по основу уговора о ангажовању ван радног односа при обрачуна пореза и доприноса на уговорену накнаду.  
*(Докази: докази о статусу осигурања и МУН обрасци за лица која примају накнаде ван радног односа и по основу уговора ван радног односа).*
- 7) Одговорно лице субјекта ревизије је навело да кадровским планом за Дом здравља Богатић за 2017. годину, укупан број запослених може бити 177, од чега највише 152 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Будући да се од укупно 177 запослених, 152 финансира из средстава РФЗО-а, за преосталих 25 радника средства обезбеђује општина Богатић као оснивач, а у складу са чланом 13а. Закона о здравственој заштити, у оквиру друштвене бриге за здравље на нивоу општине са циљем обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане општине, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на територији општине Богатић у Дому здравља Богатић, чији је оснивач.  
*(Докази: Образложење број 598/18 од 08.03.2018. године).*
- 8) Субјект ревизије је навео да је општина Богатић донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Богатић, бр. 06-3-153/2017-01 од 23.01.2017. године који је усклађен са Законом о спорту („Сл. Гласник РС“, бр. 10/2016) и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта („Сл. Гласник Р.Србије“, бр. 64/2016) којим су дефинисани трошкови реализације програма. Такође, донет је и Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Богатић бр. 06-3-152/2017-01 од 23.01.2017. године који је усклађен са Законом о спорту. Општинско веће Општине Богатић донело је и Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројекта у култури који се суфинансирају из буџета Општине Богатић, бр.06-48-393/2017-01 од 22.12.2017.године који је усклађен са Законом о култури („Сл.гласник Р.Србије“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016-исправка) и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Сл.гласник Р.Србије“,бр. 8/12, 94/13 и 93/15), Правилник о начину и поступку остваривања права за доделу средстава из буџета Општине Богатић за програме и пројекте удружења из области

друштвеног и хуманитарног рада бр.06-48-395/2017-01 од 22.12.2017.године који је усклађен за Законом о удружењима („Сл.гласник РС“,бр. 51/09, 99/2011-други закон) и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Сл.гласник Р.Србије“, бр. 8/12, 94/13 и 93/15), Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама бр.06-48-394/2017-01 од 22.12.2017.године који је усклађен са Законом о црквама и верским заједницама („Сл.гласник РС“,бр. 36/2006) и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Сл.гласник Р.Србије“,бр. 8/12, 94/13 и 93/15) и Правилник о начину финансирања активности удружења предузетника на територији Општине Богатић бр.06-48-396/2017-01 од 22.12.2017.године којим је уређен начин финансирања удружења предузетника.

Субјект ревизије је навео да ће се по новим Правилницима, поступати у 2018. години. (Докази: *Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Богатић, бр. 06-3-153/2017-01 од 23.01.2017. године; Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области такмичарског спорта општине Богатић бр.06-3-152/2017-01 од 23.01.2017. године; Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројекта у култури који се суфинансирају из буџета Општине Богатић, бр.06-48-393/2017-01 од 22.12.2017.године; Правилник о начину и поступку остваривања права а доделу средстава из буџета Општине Богатић за програме и пројекте удружења из области друштвеног и хуманитарног рада бр.06-48-395/2017-01 од 22.12.2017.године; Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама бр.06-48-394/2017-01 од 22.12.2017.године; Правилник о начину финансирања активности удружења предузетника на територији Општине Богатић бр.06-48-396/2017-01 од 22.12.2017.године).*

- 9) Скупштина општине Богатић донела је Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Богатић за 2017. годину, број I-R-88/2017-01 од 13.10.2017. године. (Докази: *Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број:112-9364/2017-1 од 29.9.2017. године, за ангажовање пет лица на пословима озакоњења уговором о привременим и повременим пословима за период октобар – децембар 2017. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број:112-12779/2017-1 од 10.01.2018. године, за ангажовање пет лица која су већ ангажована на пословима озакоњења уговором о привременим и повременим пословима за период јануар – април 2018. године, дневне евиденције присуства на раду за сва лица у радном односу и функционере, обрачуни накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор са пратећом документацијом, докази о статусу осигурања и МУН образци за лица која примају накнаде ван радног односа и по основу уговора ван радног односа, )*
- 10) Општинско веће општине Богатић, на седници одржаној дана 22.12.2017. године усвојило је Стратегију управљања ризиком (Доказ: *Стратегија управљања ризиком, број 06-48-387/2017-01, од 22.12.2017.године)*

### **2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на делимично успостављену интерну контролу веродостојне.

### **2.2.8 Неспровођење пописа имовине, потраживања и обавеза**

#### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Богатић нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

#### **2.2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Богатић су спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године.

*(Докази: Одлука о вршењу пописа и образовању пописне комисије, бр.322/2017-01 од 30.11.2017. године, Предлог закључка о расходовању покретне имовине Општинске управе Општине Богатић, бр. 322-1/2017-01 од 30.12.2017. године, Листа пописа основних средстава на дан 31.12.2017. године, бр. 322/2017-01 од 30.12.2017. године, Извештај о извршеном попису покретне имовине Општинске управе Општине Богатић на дан 31.12.2017. године, бр. 322/2017-01 од 30.12.2017. године, Извештај о извршеном попису финансијске имовине Општине Богатић на дан 31.12.2017. године, бр. 322/2017-01 од 25.02.2018. године, Евиденција покретних ствари бр. сл/2017-01 са приложеним рачунима, Реверси: бр. Сл/2017-01 од 05.09.2017. године Добровољно ватрогасно друштво, Сл/2017-01 од 02.02.2017. године – ОФС Богатић, Сл/2017-01 од 21.09.2017. године – Прекршајни суд Богатић, Сл/2017-01 од 28.07.2017. године – Штаб за ванредне ситуације, Сл/2017-01 од 25.12.2017.године – Савет за безбедност саобраћаја, Извештај Радног тела за упис јавне својине Општине Богатић, бр. сл/2014-01 од 06.03.2018.године са пратећом документацијом (листови непокретности), Предлог плана активности Радног тела за упис јавне својине општине Богатић бр. сл/2014-01 од 06.03.2018.године, Картица основних средстава).*

#### **2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза, веродостојне.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила општина Богатић.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Богатић.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи општине Богатић, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај општине Богатић је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

Достављено:

- Народној скупштини Републике Србије
- Скупштини општине Богатић
- Субјекту ревизије и
- Архиви