



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Врбас
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 06-3-161 /2024-III/02
Датум: 5.марта 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд, ул. Мекензијева бр. 41

Предмет: Одазивни извештај општине Врбас за 2022. годину у складу са Закључком о спровођењу ревизије правилности пословања општине Врбас у 2022. години, која се односи на спровођење мера које субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности, које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину број: 400-946/2023-04/4 од 14. јуна 2023. године.

Поштовани,

Сагласно одредби члана 40. став 1. и став 2. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07,36/10 и 44/18- др. Закон) у прилогу Вам достављамо извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Врбас у 2022. години, који се односи на спровођење мера исправљења по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. године.

Председник општине Врбас

Предраг Ројевић





Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Врбас
Број: 06-3-165 /2024-II/02
Датум: 5. марта 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Врбас, Врбас, улица Маршала Тита 89 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВРБАС КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА
ИСПРАВЉЕЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
ВРБАС ЗА 2013. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-946/2023-04/21 од 1. децембра 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општина Врбас у 2022. години део расхода и издатака у износу од најмање 531 хиљада динара и део прихода у износу од најмање 1,51 милион динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Део прихода у износу од најмање 170 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода (Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 1).
2.	Опис мере исправљања	Општина Врбас је у 2023. години расходе за текуће трошкове код основног и средњег образовања за набавку основних средстава евидентирала на синтетичком конту 463200 – капитални трансфери осталим нивоима власти, у укупном износу од 2.567.093,84 динара. Такође је у 2023. години вансудска поравнања евидентирала на синтетичком конту 485100 у укупном износу од 2.154.256,40 динара.

1

		Уговор о закупу пословног простора је раскинут у 2023. години тако да наведене приходе немамо. Предшколска установа је у поступку измене завршног рачуна јер је након предаје истог, уочила две неправилности које значајно утичу како на приходну тако и на расходну страну завршног рачуна. Грешке су уочене код исказивања наменског трансфера од стране Републике где се уместо на синтетичком конту 733000, овај приход исказао на 791000, као и код економске класификације материјала где су се у потпуности ови расходи добијени од општине требали евидентирати на синтетичком конту 426800. Разлог због чега ће се овај завршни рачун исправљати лежи у чињеници да би наведене грешке утицале на консолидовани завршни рачун. Предшколска установа ће накнадно доставити измењени завршни рачун као и аналитичке картице горе поменутих конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке и синтетичке картице конта 463241- капиталне донације и трансфери на нивоу општина, синтетичка картица позиција 211 и 212 основно и средње образовање где се у оквиру позиције виде рашчлањена конта, аналитичке картице школа које су имале ставке за конто 463241 као и налози за књижење број 01-35 од 07.02.2023. 01-247 од 07.09.2023. и налог 01-316 од 15.11.2023. Синтетичка картица позиције 38- остале накнаде штете где се у оквиру ње види 485119- остале накнаде штете. Аналитичка картица конта 485119 као и налози за књижење број 07-45 од 15.03.2023. 07-75 од 08.05.2023. и налог 07-199 од 24.11.2023., писана изјава директора као и обавештење о отказу уговора са фирмом ДОО „Гомекс“ Зрењанин Културног центра Врбас, писана изјава директора и шефа рачуноводства ПУ “Бошко Буха“ Врбас.

3)

1.	Неправилност	Одговорним лицима Општине Врбас да сопствене приходе буџетских корисника планирају према економским класификацијама (Прилог 4, тачка 4.7 – Препорука број 6)
2.	Опис мере исправљања	Општина Врбас је Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину усвојену дана 28.12.2023. године као и Одлуком о буџету за 2024. годину усвојену 28.12.2023. године планирала сопствене приходе према економским класификацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу буџета општине Врбас за 2023. годину број 011-64/2023-1/01 од 28.12.2023. члан 4, стране 3, 4, 5 и 6 у наведеној Одлуци. Одлука о буџету општине Врбас за 2024. годину број 011-65/2023- 1/01 од 28.12.2023. члан 7 наведене Одлуке, стране 12, 13, 14 и 15.

4)

1.	Неправилност	Одговорним лицима Општинске управе да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе (Прилог 4, тачка 4.12 – Препорука број 8).
2.	Опис мере исправљања	Општина Врбас је пописом за 2023. годину обухватила целокупну имовину и обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије за попис о извршеном попису, План рада комисије за попис, Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис, Одлука о усвајању

	<p>извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза Општинске управе на дан 31.12.2023. године, Консолидовани рачун трезора на дан 31.12.2023., као и аналитичке картице конта синтетичке класе 100000 и 200000 и картицу основних средстава у припреми, где се јасно види да су неправилности отклоњене а у питању су: нефинансијска опрема у припреми, стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора, стање на подрачуну интерних пласмана, стање на рачунима за посебне намене, стање на подрачуну посебних депозита, домаће акције и капитал, обавезе за плате и додатке, обавезе по основу накнада запосленима, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе по основу посланичких додатака, обавезе по основу отплате домаћих камата, обавезе по основу пратећих трошкова задуживања као и обавезне таксе и казне.</p>
--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
5.	а) У консолидованом Билансу стања Општине Врбас на дан 31.12.2022. године, због грешке приликом преузимања података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3,95 милиона динара, мање је исказана вредност опреме у износу од 2,86 милиона динара и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6,94 милиона динара. (Прилог 3 – тачка 3.3 – Препорука број 2).	а) Приликом преузимања података за консолидовани биланс стања општине Врбас на дан 31.12.2023. године правилно су преузети подаци из Биланса стања Културног центра Врбас на дан 31.12.2023. године. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Табела у којој се види извршена консолидација; 2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет - лица које потписује завршни рачун и Председник општине ;	а) руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас и Председник општине је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;	а) мере иправљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.
6.	У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника није успостављена равнотежа: а) између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7,20 милиона динара, код следећих буџетских корисника: -Општинска управа за износ од 7,14 милиона	У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника успостављена је равнотежа: а) између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви код следећих буџетских корисника : Општинске управе , Друге месне заједнице и Треће месне заједнице у Билансу стања на	а) руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења; Књиговођа , који води води пословне књиге за Другу месну заједницу и председник савета Друге месне заједнице су одговорни за	а) мере иправљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији

<p>динара, -Друга месна заједница за износ од 40 хиљада динара и -Трећа месна заједница за износ од 19 хиљада динара.</p> <p>б) између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, код Општинске управе за износ од 556 хиљада динара и код ЈПУ „Бошко Буха“ за износ од 34,82 милиона динара.</p> <p>в) између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 7,05 милиона динара код Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.4 – Откривена неправилност број 3).</p>	<p>дан 31.12.2023. године;</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. Консолидовани биланс стања општине Врбас на дан 31.12.2023. године;</p> <p>2. Биланс стања Општинске управе на дан 31.12.2023. године;</p> <p>3. Биланс стања Друге месне заједнице на дан 31.12.2023. године;</p> <p>4. Биланс стања Треће месне заједнице на дан 31.12.2023. године;</p> <p>б) У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника успостављена је равнотежа:</p> <p>Између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, код Општинске управе и код Јавне предшколске установе “Бошко Буха” Врбас.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. Биланс стања Општинске управе општине Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године;</p> <p>2. Биланс стања Јавне предшколске установе “Бошко Буха” Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године;</p> <p>в) У Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе на дан 31.12.2023. године успостављена је равнотежа између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним</p>	<p>предузимање мере исправљења;</p> <p>Књиговођа, који води води пословне књиге за Трећу месну заједницу и председник савета Треће месне заједнице су одговорни за предузимање мере исправљења;</p> <p>б) Руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p> <p>Руководилац финансија у Јавној предшколској установи “Бошко Буха” Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p> <p>в) Руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p>	<p>у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p> <p>б) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p> <p>в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p>
---	--	--	--

		<p>средствима за набавке из кредита. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Биланс стања Општинске управе општине Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године; 2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет ;</p>		
7.	<p>Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 4).</p>	<p>Општинска управа је са стањем на дан 31.12.2023. године усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Финансијске картице основних средстава и испис аналитичких картица основних средстава; 2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас; 3. Изјашњење службеника -књиговође основних средстава одељења за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас;</p>	<p>а) руководиоца одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења; Службеник - књиговођа основних средстава у одељењу за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас;</p>	<p>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p>
8.	<p>Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2022. годину није у прописаном року достављен Скупштини општине на разматрање (Прилог 4, тачка 4.6 – Откривена неправилност број 6).</p>	<p>Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2023. годину биће достављен Скупштини општине Врбас на разматрање у законом прописаном року. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Извод из интерне доставне књиге надлежне службе Председника општине и Општинског већа Општинске управе општине Врбас о</p>	<p>а) службеник у служби Председника општине и Општинског већа који води интерну књигу за ту организацијону јединицу Општинске управе општине Врбас које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p>	<p>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p>

		достави предлога Одлуке о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2023. годину служби Скупштине општине на разматрање и усвајање у прописаном законском року;		
9.	У Општини Врбас, број запослених лица на неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица је изнад прописаних ограничења (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 8).	<p>У току је отклањање неправилности у општини Врбас у погледу броја запослених на неодређено и одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.</p> <p>а) Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код индиректних корисника буџетских средстава општине Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на недоређено време у односу на прописана ограничења код седам месних заједница и то: Прве месне заједнице, Друге месне заједнице, Треће месне заједнице, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Куцура и МЗ Равно Село, које су извршиле пријем у радни однос на неодређено време секретаре, а да нису привабиле сагласност надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђене прекорачење код индиректних корисника буџетских средстава општине Врбас и то седам месних заједница је тражена сагласност за 7</p>	<p>а) службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Прве месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Друге месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Треће месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Змајево одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Савино Село одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Куцура одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Равно Село одговорни су за предузимање мере исправљења;</p>	<p>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај општина Врбас доставља и доказе, а докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за свих 7 месних заједница и то: Прве месне заједнице, Друге месне заједнице, Треће месне заједнице, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Куцура и МЗ Равно Село на територији општине Врбас.</p> <p>в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај Општинска управа општине Врбас доставља и доказе, а докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је</p>

		<p>секретара за пријем у радни однос на неодређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Прилог: ОПР обрасци за 7 Месних заједница и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p> <p>Б) У току је отклањање неправилности у Општинској управи општине Врбасу погледу броја запослених на одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.</p> <p>Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код директног корисника буџетских средстава Општинске управе Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на одређено време и ангажованих лица да је већи за девет лица у односу на прописана ограничења. Општинска управа није раскинула уговор са овим лицима ангажованим на одређено зато што су иста неопходна да би се благовремено обављали изворни и поверени послови.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђено прекорачење код директног корисника буџетских средстава</p>	<p>в) шеф одсека за управљање људским ресурсима у одељењу за управу и управљање људским ресурсима Општинске управе општине Врбас који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и начелник Општинске управе општине Врбас одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>в) службеник задужен за послове попуњавања ОПР обрасца у Културном центру Врбас и директор Културног центра Врбас одговорни су за предузимање мере исправљења;</p>	<p>прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за лица ангажована на одређено време.</p> <p>в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај Културни центар Врбас доставља и доказ, а докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за лица ангажована на одређено време.</p>
--	--	---	---	---

	<p><i>Општинске управе Врбас тражена је сагласност за пријем у радни однос на одређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</i></p> <p><i>Прилог: ОПР образац за Општинску управу општине Врбас за март 2024. године и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</i></p> <p><i>в) У току је отклањање неправилности у Културном центру Врбас у погледу броја запослених на одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.</i></p> <p><i>Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код индиректног корисника буџетских средстава Културног центра Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на одређено време и ангажованих лица да је већи за једно лице у односу на прописана ограничења. Културни центар Врбас није раскинуо уговор са овим лицем ангажованим на одређено зато што је исто неопходно да би се благовремено обављали послови.</i></p> <p><i>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</i></p> <p><i>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђено прекорачење код индиректног</i></p>		
--	--	--	--

		<p>корисника буџетских средстава Културног центра Врбас тражена је сагласност за пријем у радни однос на одређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Прилог: ОПР образац за Културни центар Врбас у 2024. године и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план општине Врбас 2024. године;

-ОПР образац Општинске управе општине Врбас од 1.3.2024. године и допис општине Врбас од 5.3.2024. године ;

-ОПР образац Прве месне заједнице од 1.3.2024. године, Друге месне заједнице од 1.3.2024. године, Треће месне заједнице од 1.3.2024. године, Месне заједнице Змајево од 1.3.2024. године, Месне заједнице Куцура од 1.3.2024. године, Месне заједнице Савино Село од 1.3.2024. године и Месне заједнице Равно Село од 1.3.2024. године на територији општине Врбас и допис општине Врбас од 5.3.2024. године;

-ОПР образац Културног центра Врбас од 4.3.2024. године и допис општине Врбас од 5.3.2024. године;

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник општине Врбас
 Предраг Ројевић
 (потпис)





Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Врбас
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 06-3-162 /2024-III/02
Датум: 5. марта 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд, ул. Мекензијева бр. 41

Предмет: Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања која су обухваћена приоритетом 2 у складу са Закључком о спровођењу ревизије правилности пословања општине Врбас, која се односи на спровођење мера које субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности, које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину број: 400-946/2023-04/4 од 14. јуна 2023. године.

Поштовани,

Сагласно одредби члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18- др. Закон) у прилогу Вам достављамо Акциони план о отклањању грешака и неправилности по основу приоритета 2 откривених у ревизији правилности пословања Општине Врбас, који се односи на спровођење мера исправљења по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. године.

Председник општине Врбас

Предраг Ројевић





Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Врбас
Број: 06-3-163 /2024-II/02
Датум: 5. марта 2024. године

АКЦИОНИ ПЛАН ОПШТИНЕ ВРБАС О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОБУХВАЋЕНИХ НАЛАЗИМА ДРУГОГ ПРИОРИТЕТА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
5.	<i>а) У консолидованом Билансу стања Општине Врбас на дан 31.12.2022. године, због грешке приликом преузимања података из Биланса стања Културног центра Врбас, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3,95 милиона динара, мање је исказана вредност опреме у износу од 2,86 милиона динара и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6,94 милиона динара. (Прилог 3 – тачка 3.3 – Препорука број 2).</i>	<i>а) Приликом преузимања података за консолидовани биланс стања општине Врбас на дан 31.12.2023. године правилно су преузети подаци из Биланса стања Културног центра Врбас на дан 31.12.2023. године. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Табела у којој се види извршена консолидација; 2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет - лица које потписује завршни рачун и Председник општине;</i>	<i>а) руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас и Председник општине је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</i>	<i>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</i>
6.	<i>У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника</i>	<i>У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника</i>	<i>а) руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи</i>	<i>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика</i>

<p>није успостављена равнотежа:</p> <p>а) између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7,20 милиона динара, код следећих буџетских корисника: -Општинска управа за износ од 7,14 милиона динара, -Друга месна заједница за износ од 40 хиљада динара и -Трећа месна заједница за износ од 19 хиљада динара.</p> <p>б) између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, код Општинске управе за износ од 556 хиљада динара и код ЈПУ „Бошко Буха“ за износ од 34,82 милиона динара.</p> <p>в) између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 7,05 милиона динара код Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.4 – Откривена неправилност број 3).</p>	<p>успостављена је равнотежа:</p> <p>а) између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви код следећих буџетских корисника : Општинске управе , Друге месне заједнице и Треће месне заједнице у Билансу стања на дан 31.12.2023. године; Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Консолидовани биланс стања општине Врбас на дан 31.12.2023. године; 2. Биланс стања Општинске управе на дан 31.12.2023. године; 3. Биланс стања Друге месне заједнице на дан 31.12.2023. године; 4. Биланс стања Треће месне заједнице на дан 31.12.2023. године;</p> <p>б) У Билансу стања директних и индиректних буџетских корисника успостављена је равнотежа: Између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви, код Општинске управе и код Јавне предшколске установе “Бошко Буха” Врбас. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Биланс стања Општинске управе општине Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године; 2. Биланс стања Јавне предшколске установе “Бошко Буха” Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године;</p>	<p>општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења; Књиговођа , који води води пословне књиге за Другу месну заједницу и председник савета Друге месне заједнице су одговорни за предузимање мере исправљења; Књиговођа , који води води пословне књиге за Трећу месну заједницу и председник савета Треће месне заједнице су одговорни за предузимање мере исправљења;</p> <p>б) Руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења; Руководилац финансија у Јавној предшколској установи “Бошко Буха” Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p> <p>в) Руководилац одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p>	<p>од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p> <p>б) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p> <p>в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p>
---	--	--	---

		<p>в) У Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе на дан 31.12.2023. године успостављена је равнотежа између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. Биланс стања Општинске управе општине Врбас са стањем на дан 31.12.2023. године;</p> <p>2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет;</p>		
7.	<p>Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 4).</p>	<p>Општинска управа је са стањем на дан 31.12.2023. године усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. Финансијске картице основних средстава и испис аналитичких картица основних средстава;</p> <p>2. Изјашњење руководиоца одељења за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас;</p> <p>3. Изјашњење службеника -књиговође основних средстава одељења за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас;</p>	<p>а) руководиоца одељења за финансије и буџет у Општинској управи општине Врбас је лице које је одговорно за предузимање мере исправљења;</p> <p>Службеник - књиговођа основних средстава у одељењу за финансије и буџет Општинске управе општине Врбас;</p>	<p>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна 2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.</p>
8.	<p>Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2022. годину није у прописаном року достављен Скупштини општине на разматрање (Прилог 4, тачка 4.6 – Откривена неправилност број 6).</p>	<p>Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2023. годину биће достављен Скупштини општине Врбас на разматрање у законом прописаном року.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради</p>	<p>а) службеник у служби Председника општине и Општинског већа који води интерну књигу за ту организацијону јединицу Општинске управе општине Врбас које је одговорно за предузимање мере</p>	<p>а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању ће бити предузете усвајањем завршног рачуна Општине Врбас 30. јуна</p>

		отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању: 1. Извод из интерне доставне књиге надлежне службе Председника општине и Општинског већа Општинске управе општине Врбас о достави предлога Одлуке о завршном рачуну буџета општине Врбас за 2023. годину служби Скупштине општине на разматрање и усвајање у прописаном законском року;	исправљења;	2024. године и докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији у року од месец дана од дана увајања завршног рачуна.
9.	У Општини Врбас, број запослених лица на неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица је изнад прописаних ограничења (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 8).	У току је отклањање неправилности у општини Врбас у погледу броја запослених на неодређено и одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења. а) Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код индиректних корисника буџетских средстава општине Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на недоређено време у односу на прописана ограничења код седам месних заједница и то: Прве месне заједнице, Друге месне заједнице, Треће месне заједнице, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Куџура и МЗ Равно Село, које су извршиле пријем у радни однос на неодређено време секретаре, а да нису привабиле сагласност надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему. Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:	а) службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Прве месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења; Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Друге месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења; Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Треће месне заједнице одговорни су за предузимање мере исправљења; Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Змајево одговорни су за предузимање мере исправљења; Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Савино Село одговорни су за предузимање мере исправљења; Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Куџура одговорни су за предузимање	а) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај општина Врбас доставља и доказе, а докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за свих 7 месних заједница и то: Прве месне заједнице, Друге месне заједнице, Треће месне заједнице, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Куџура и МЗ Равно Село на територији општине Врбас. в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај Општинска управа општине Врбас доставља и доказе, а докази о

		<p>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђене прекорачење код индиректних корисника буџетских средстава општине Врбас и то седам месних заједница је тражена сагласност за 7 секретара за пријем у радни однос на неодређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Прилог: ОПР обрасци за 7 Месних заједница и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p> <p>Б) У току је отклањање неправилности у Општинској управи општине Врбасу погледу броја запослених на одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.</p> <p>Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код директног корисника буџетских средстава Општинске управе Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на одређено време и ангажованих лица да је већи за девет лица у односу на прописана ограничења. Општинска управа није раскинула уговор са овим лицима ангажованим на одређено зато што су иста неопходна да би се благовремено обављали изворни и поверени послови.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради отклањања неправилности или</p>	<p>мере исправљења;</p> <p>Службеник у финансијама који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и председник савета Месне заједнице Равно Село одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>в) шеф одсека за управљање људским ресурсима у одељењу за управу и управљање људским ресурсима Општинске управе општине Врбас који је задужен за попуњавање ОПР обрасца и начелник Општинске управе општине Врбас одговорни су за предузимање мере исправљења;</p> <p>в) службеник задужен за послове попуњавања ОПР обрасца у Културном центру Врбас и директор Културног центра Врбас одговорни су за предузимање мере исправљења;</p>	<p>отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за лица ангажована на одређено време.</p> <p>в) мере управљења ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су предузете о чему уз одазивни извештај Културни центар Врбас доставља и доказ, а докази о отклањању неправилности биће достављени Државној ревизорској институцији најкасније у року од годину дана у зависности од добијања сагласности надлежне комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему за лица ангажована на одређено време.</p>
--	--	--	--	--

		<p>смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <p>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђено прекорачење код директног корисника буџетских средстава Општинске управе Врбас тражена је сагласност за пријем у радни однос на одређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</p> <p>Прилог: ОПР образац за Општинску управу општине Врбас за март 2024. године и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</p> <p>в) У току је отклањање неправилности у Културном центру Врбас у погледу броја запослених на одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.</p> <p>Извештајем Државне ревизорске државне институције констатовано је прекорачење код индиректног корисника буџетских средстава Културног центра Врбас на дан 31.12.2022. године у погледу броја запослених на одређено време и ангажованих лица да је већи за једно лице у односу на прописана ограничења. Културни центар Врбас није раскинуо уговор са овим лицем ангажованим на одређено зато што је исто неопходно да би се благовремено обављали послови.</p> <p>Докази који ће бити достављени ради</p>		
--	--	--	--	--

	<p><i>отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</i></p> <p><i>1. До дана слања одазивног извештаја за општину Врбас Државној ревизорској институцији за утврђено прекорачење код индиректног корисника буџетских средстава Културног центра Врбас тражена је сагласност за пријем у радни однос на одређено време надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање како је прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.</i></p> <p><i>Прилог: ОПР образац за Културни центар Врбас у 2024. године и допис општине Врбас надлежној комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</i></p>	
--	---	--

Докази који се прилажу да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план општине Врбас 2024. године;

-ОПР образац Општинске управе општине Врбас од 1.3.2024. године и допис општине Врбас од 5.3.2024. године ;

-ОПР образац Прве месне заједнице од 1.3.2024. године, Друге месне заједнице од 1.3.2024. године, Треће месне заједнице од 1.3.2024. године, Месне заједнице Змајево од 1.3.2024. године, Месне заједнице Куцура од 1.3.2024. године, Месне заједнице Савино Село од 1.3.2024. године и Месне заједнице Равно Село од 1.3.2024. године на територији општине Врбас и допис општине Врбас од 5.3.2024. године;

-ОПР образац Културног центра Врбас од 4.3.2024. године и допис општине Врбас од 5.3.2024. године;

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник општине Врбас
 Предраг Ројевић
 (потпис)

