

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Нова Црња
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: I-403-1/24
Дана: 12.03.2024.
Н О В А Ц Р Њ А

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
21 MAR 2024			
Број	Бр.с.г.	Прилог	Издатост
400-967/2023-04/25			

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 Нова Црња, ЈНА 110, Нова Црња, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-967/2023-04/24, од 08. 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 I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.2.3 Општина Нова Црња је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1.058 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години Општина Нова Црња није имала потписан уговор за пружање угоститељских услуга. Општина Нова Црња је расписала поступак јавне набавке за угоститељске услуге и донела је Одлуку о покретању поступка дана 01.03.2024. године

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Радна везија акта о коришћењу средстава репрезентације 2. Захтев за плаћање по документу број IV-40-1/23-854 од 13.09.2023. године 3. Отпремница број: 1547/23 од 26.07.2023. године „Зома 021“ ДОО Нови Сад; 4. Рачун број 1547/23 од 26.07.2023. године „Зома 021“ ДОО Нови Сад; 5. Налог за књижење број 248 од 13.09.2023. године 6. Налог број 53ДБ од 01.11.2023. године 7. Налог за књижење број I297 од 01.11.2023. године 8. Налог за књижење број I344 од 18.12.2023. године 9. Захтев за преузимање обавеза за добављача ЗУП од 18.12.2023. године 10. Рачун број 3815-1051 од 31.10.2023. године (фактура генерисана дана 01.11.2023. године) 11. Извештај о раду за месец октобар 2023. године ЗУП Београд 12. Налог за књижење број I271 од 06.10.2023. године 13. Налог за књижење број I310 од 14.11.2023. године 14. Захтев за преузимање обавеза за добављача Нивеус тим ДОО Горњи Милановац 15. Рачун број 23-145 од 30.09.2023. године (фактура генерисана дана 05.10.2023. године) 16. Наративни извештај о пружању услуге Лични пратилац детета на територији Општине Нова Црња за месец септембар 2023. године од 11.10.2023. године 17. Евиденција корисника услуге лични пратилац детета – Нова Црња за месец септембар 2023. године 18. Извешта реализованих посета по кориснику Образац ИП-2 19. Налог за књижење број I346 од 20.12.2023. године 20. Налог за књижење број I348 од 22.11.2023. године 21. Захтев за преузимање обавеза за добављача Чаба Винце ПР грађевински радови „ВНЦ ТИМ“ Нова Црња од 22.12.2023. године 22. Захтев за преузимање обавеза за добављача Чаба Винце ПР грађевински радови „ВНЦ ТИМ“ Нова Црња од 22.12.2023. године 23. Рачун број 23-RN001000002 од 20.12.2023. године (фактура генерисана 20.12.2023. године) 24. Уговор о радовима на санацији објекта у Српској Црњи број IV-404-52/23-4 од 30.10.2023. године закључен са Чаба Винце ПР грађевински радови „ВНЦ ТИМ“ Нова Црња 25. Налог број 37ДБ од 04.10.2023. године 26. Налог за књижење број I269 од 04.10.2023. године 27. Налог за књижење број I270 од 05.10.2023. године 28. Захтев за преузимање обавеза за добављача Жарко радин ПР Трговинска радња Српска Црња од 05.10.2023. године 29. Рачун број 17/23 од 04.10.2023. године (фактура генерисана дана 04.10.2023. године)
----	---	--

		<p>30. Решење о утврђивању квота за извршење буџета у 2024. години број IV-401-134/23 од 09.01.2024. године</p> <p>31. Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>32. Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>33. Обавештење о додели квота МЗ Нова Црња број IV-401-134/23-2 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>34. Обавештење о додели квота МЗ Радојево број IV-401-134/23-3 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>35. Обавештење о додели квота МЗ Српска Црња број IV-401-134/23-4 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>36. Обавештење о додели квота МЗ Тоба број IV-401-134/23-5 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>37. Обавештење о додели квота МЗ Александрово број IV-401-134/23-6 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>38. Обавештење о додели квота Народна библиотека „Ђура Јакшић“ број IV-401-134/23-7 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>39. Обавештење о додели квота ТООНЦ број IV-401-134/23-8 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>40. Обавештење о додели квота Центар за социјални рад број IV-401-134/2391 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>41. Обавештење о додели квота Црвени крст број IV-401-134/23-10 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>42. Обавештење о додели квота Дом здравља број IV-401-134/23-11 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>43. Обавештење о додели квота СШ“Ђура јакшић“ Српска црња број IV-401-134/23-12 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>44. Обавештење о додели квота ОШ“Бранко Радичевић“Александрово број IV-401-134/23-13 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>45. Обавештење о додели квота ОШ“Петефи Шандор“ Нова Црња број IV-401-134/23-14 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>46. Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>47. Обавештење о додели квота ОШ“4.октобар“Војвоа Степа број IV-401-134/23-15 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>48. Обавештење о додели квота ОШ“Станко Крстин“Радојево број IV-401-134/23-16 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>49. Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>50. Обавештење о додели квота ОШ“Ђура Јакшић“ Српска Црња број IV-401-134/23-16-1 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>51. Обавештење о додели квота Општинска управа општине Нова Црња број IV-401-134/23-17 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>52. Обавештење о додели квота Општинско веће општине Нова Црња број IV-401-134/23-18 од 15.01.2024. године и доставница</p>
--	--	---

		<p>53. Обавештење о додели квота Председник општине Нова Црња број IV-401-134/23-19 од 15.01.2024. године и доставница</p> <p>54. Обавештење о додели квота Скупштина општине Нова Црња број IV-401-134/23-20 од 15.01.2024. године и доставница</p>
--	--	--

4)

1.	Неправилност	1.2.6 Предлози финансијских планова појединих корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака.
2.	Опис мере исправљања	Предлози финансијских планова за 2024. годину корисника буџетских средстава садрже расходе и издатке исказане за трогодишњи период, по буџетској класификацији и достављена су образложења за расходе и издатке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предлог финансијског плана Председника општине Нова Црња за 2024. годину и образложење број IV-400-11/23-22 од 15.09.2023. године 2. Предлог финансијског плана Скупштине општине Нова Црња за 2024. годину и образложење број IV-400-11/23-20 од 15.09.2023. године 3. Предлог финансијског плана Општинског већа општине Нова Црња и образложење број IV-400-11/23-21 од 15.09.2023. године 4. Предлог финансијског плана Општинске управе општине Нова Црња за 2024. годину и образложење број IV-400-11/23-23 од 15.09.2023. године 5. Предлог финансијског плана МЗ Нова Црња за 2024. годину и образложење број IV-400-11/23-10 од 15.09.2023. године 6. Предлог финансијског плана МЗ Војвода Степа за 2024. и образложење број IV-400-11/23-9 од 15.09.2023. године 7. Предлог финансијског плана МЗ Радојево за 2024. и образложење број IV-400-11/3 од 30.08.2023. године 8. Предлог финансијског плана МЗ Српска Црња за 2024. и образложење број IV-400-11/23-8 од 15.09.2023. године 9. Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Нова Црња за 2024. и образложење број IV-400-11/23-11 од 15.09.2023. године

II

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
1	Општина Нова Црња није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију	Општина Нова Црња у 2024. години ће грађити сагласност за запошљавање радника за попуњавање радног места интерног ревизора	Председник општине	до децембра 2024. године
2	1.2.1 У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године више су исказане Обавезе према добављачима за износ од 378 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Општинске управе Општине Нова Црња.	У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2023. године исказаће се тачно Обавезе према добављачима.	Начелник Општинске управе Нова Црња	до 15.06.2024. године
3	1.2.2 У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године мање су исказане Обавезе за плате и додатке за износ од 12 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња.	У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2023. године исказаће се тачно Обавезе за плате и додатке.	Начелник Општинске управе Нова Црња	до 15.06.2024. године
4	1.3.1 Попис имовине и обавеза код корисника буџетских средстава Општине Нова Црња није извршен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, јер преписа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом; Планови рада Комисија за попис Општине Нова Црња нису донети у прописаном року; Комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, а комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем писане имовине и уношењем тих податка у пописне листе; Општина Нова Црња није извршила целокупан попис обавеза; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за	Општина Нова Црња и Месне Заједнице планирају да до 08. децембра 2024. године изврши ванредни попис имовине и обавеза тако да (1) начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња и (2) попис у месним заједницама спроводи у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима.	Начелник Општинске управе Нова Црња, Председник Савета МЗ Александрово, Председник Савета МЗ Нова Црња, Председник Савета МЗ Тоба, Председник Савета МЗ Српска Црња, Председник Савета МЗ Војвода Степа, Председник Савета МЗ Радојево	до децембра 2024. године

	<p>употребу); пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице Општинске управе Општине Нова Црња није Извештаје о извршеном попису вратило пописним комисијама на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и неправилности; Акти о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија код месних заједница Александрово, Радојево, Нова Црња, Српска Црња и Војвода Степа нису сачињени у складу са прописаним роковима прописаним; Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу).</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Нова Црња извршила попис имовине и обавеза са неправилностима које су утврђене код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа није пописала имовину која је књиговодствено евидентирана са садашњом вредношћу у износу од 240.009 хиљада динара, што је 97,1% укупне имовине као ни обавезе у износу од 22.970 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних обавеза; помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи; у пописним листама нефинансијске имовине није исказала разлику између стварног и књиговодственог стања, а у извештају о извршеном попису није унела стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; у помоћној књизи основних средстава није унела податке о површини и структури некретнина. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године није извршен код следећих индиректних корисника буџета општине Нова Црња: МЗ Српска Црња, МЗ Тоба, МЗ Радојево, МЗ Александрово и МЗ Нова Црња.</p>		
--	--	--	--

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

– *нпр. акциони план...*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године, Општина Нова Црња није имала неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

— нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



Владимир Бракус