



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ВРБАС**

по ревизији правилности пословања Општине Врбас која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину



Број: 400-946/2023-04/26

Београд, 1. април 2024. године



Садржај:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1. Приходи и расходи | 4 |
| 2.1.1. Неправилна економска класификација | 4 |
| 2.2. Припрема и доношење буџета | 5 |
| 2.2.1. Сопствени приходи нису планирани према економским класификацијама | 5 |
| 2.3. Попис имовине и обавеза | 5 |
| 2.3.1. Неправилности код пописа имовине и обавеза..... | 5 |
| 2.4. Биланс стања | 6 |
| 2.4.1. Мање исказана имовина и њени извори | 6 |
| 2.5. Биланс стања | 7 |
| 2.5.1. Неправилности код Биланса стања директних и индиректних буџетских корисника | 7 |
| 2.6. Помоћна књига основних средстава | 8 |
| 2.6.1. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом | 8 |
| 2.7. Буџетски календар | 8 |
| 2.7.1. Предлог одлуке о завршном рачуну није у прописаном року достављен на разматрање | 8 |
| 2.8. Број запослених..... | 8 |
| 2.8.1. Више запослених лица у односу на прописани лимит | 8 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 9 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Врбас која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Врбас за 2013. годину, број: 400-946/2023-04/21 од 1. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Приходи и расходи

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Општина Врбас у 2022. години део расхода и издатака у износу од најмање 531 хиљада динара и део прихода у износу од најмање 1.515 хиљада динара није евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом. Део прихода у износу од најмање 170 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Врбас је у Одазивном извештају навела да је у 2023. години расходе за набавку основних средстава, за потребе основног и средњег образовања евидентирала на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, у укупном износу од 2.567 хиљада динара. Такође је, и вансудска поравнања евидентирала на синтетичком конту 485100 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у укупном износу од 2.154 хиљаде динара.

ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас је приход из буџета Републике у износу од 1.472 хиљаде динара у финансијском извештају за 2023. годину, правилно исказала на синтетичком конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Уговор о закупу пословног простора који је Културни центар Врбас закључио са физичким лицем је у 2023. години раскинут, те се приход по том основу не остварује. Према изјашњењу одговорног лица, Културни центар Врбас ће убудуће поступати по препоруци Државне ревизорске институције.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас у току 2023. године није имао расходе за набавку постелине и текстилног материјала. Према изјашњењу одговорног лица ове установе, убудуће ће се приликом набавке ове врсте материјала поступати по препоруци Државне ревизорске институције.

(Докази: Картица конта 463241 од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица позиције 211 од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица позиције 212 од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Светозар Милетић“ Врбас (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица Гимназије „Жарко Зрењанин“ (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица Основне музичке школе Врбас (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Братство-јединство“ Куцура (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Бранко Радичевић“ Савино Село (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Бранко Радичевић“ Равно Село (конто 463241) од 01.01.2023. године од 31.12.2023. године; Картица ОШ „Јован Јовановић Змај“ Змајево (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Братство-јединство“ Врбас (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „20. октобар“ Врбас (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица ОШ „Петар Петровић Његош“ Врбас (конто 463241) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Налог за књижење број 01-35 од 07.02.2023. године; Рачун „Music media centra“ doo Београд, број 9/23; Налог за књижење број 01-316 од 15.11.2023. године; Рачун „Зебра“ стр, број Ф-0174/23; Налог за књижење број 01-247 од 07.09.2023. године; Рачун Столарска радионица „Декор Плус ентеријери“, Врбас, број 23-ра001000003; Извод Управе за трезор број 318; Налог број 01-318; Рачун „Mitros music company“ doo Beograd, број ПДТР1004/23-002;



Изјава директора Гимназије „Жарко Зрењанин“ Врбас, број 230; Извод Управе за трезор број 144; Извод Управе за трезор број 247; Рачун Столарска радионица „Декор Плус ентеријери“, Врбас, број 23-рн001000060; Промет корисника Гимназија „Жарко Зрењанин“ Врбас (конто 463241) од 01.01.2024. до 31.01.2024. године; Налог број 01-17; Извод Управе за трезор број 17; Налог број 01-18; Извод Управе за трезор број 18; Налог број 01-19; Извод Управе за трезор број 19; Налог број 01-22; Извод Управе за трезор број 22; Картица конта 426131 (Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас) од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картице добављача од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Налог за књижење број 20-102; Рачун СТР „Дора“ Врбас, број 8882; Извод Управе за трезор број 264; Налог број 20-99; Рачун СТР „Дора“ Врбас, број 8595; Извод Управе за трезор број 250; Налог број 20-94; Рачун СТР „Дора“ Врбас, број 8150; Извод Управе за трезор број 241; Изјашњење директора Културног центра Врбас, број 100 од 05.03.2024. године; Обавештење број 100; Картица конта 483111 од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Картица позиције 38 (конто 485119); Картица конта 485119 од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Налог број 07-45; Извод Управе за трезор број 71; Вансудско поравнање број: Пр. 24/22; Закључак број 06-3-548/2022-П/02; Налог број 07-75; Извод Управе за трезор број 125; Вансудско поравнање број: Пр. 37/22; Налог за књижење број 07-199; Извод Управе за трезор број 325; Вансудско поравнање број: Пр. 40/22; Финансијски извештаји ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас за 2023. годину; Картица конта 733100 за ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Припрема и доношење буџета

2.2.1. Сопствени приходи нису планирани према економским класификацијама

2.2.1.1. Опис неправилности

У Одлуци о буџету општине Врбас за 2022. годину сопствени приходи буџетских корисника у износу од 134.621 хиљада динара нису планирани према економским класификацијама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Врбас је у Одазивном извештају навела да је Одлуком о ребалансу буџета општине Врбас за 2023. годину, као и Одлуком о буџету општине Врбас за 2024. годину сопствене приходе планирала према економским класификацијама.

Обе Одлуке су усвојене на седници Скупштине општине Врбас, дана 28.12.2023. године и објављене су у „Службеном листу општине Врбас“, број 23/23.

(Докази: Одлука о ребалансу буџета општине Врбас за 2023. годину, број 011-64/2023-И/01 од 28.12.2023. године и Одлука о буџету општине Врбас за 2024. годину број 011-65/2023-И/01 од 28.12.2023. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Попис имовине и обавеза

2.3.1. Неправилности код пописа имовине и обавеза



2.3.1.1. Опис неправилности

Општинска управа у 2022. години није извршила попис нефинансијске имовине у износу од 230.198 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 112.540 хиљада динара и обавеза у износу од 20.840 хиљада динара.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Општина Врбас је у Одазивном извештају навела да је приликом пописа за 2023. годину обухватила целокупну имовину и обавезе.

(Докази: План рада комисије за попис; Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис; Извештај комисије за попис о извршеном попису; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза Општинске управе на дан 31.12.2023. године; Промет конта финансијске имовине од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (конта: 111911, 121112, 121113, 121611, 122111, 122142, 131211, 131312); Промет конта обавеза од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (конта: 211111, 2114110, 2119122, 2119124, 2119128, 2119129, 221251, 221511, 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 232211, 233111, 233211, 234111, 234211, 235111, 236111, 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, 237111, 237311, 237411, 237511, 238111, 238211, 238311, 241141, 241151, 241412, 244231, 244271, 244293, 245311, 251111, 252111 и 291312); Аналитичка картица конта 111911 за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичке картице конта нефинансијске имовине у припреми (конта: 015111, 015115 и 015121), за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичке картице обавеза за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године (конта: 232111, 232211, 241141, 238111, 238211, 238311, 241412, 237111, 237311, 237411, 237511, 236111, 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, 234111, 234211, 245241, 231111, 231211, 231311, 231411 и 231511); Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 240, на дан 31.12.2023. године; Промет конта од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (конта: 015111, 015115, 015121).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.4. Биланс стања

2.4.1. Мање исказана имовина и њени извори

2.4.1.1. Опис неправилности

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 3.951 хиљада динара, мање је исказана вредност опреме у износу од 2.865 хиљада динара и мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 6.936 хиљада динара.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће се приликом преузимања података за консолидовани Биланс стања Општине Врбас на дан 31.12.2023. године, правилно преузети подаци из Биланса стања Културног центра Врбас на дан 31.12.2023. године. Поводом наведеног, Општина Врбас ће доставити одговарајуће доказе. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководиоци Одељења за финансије и буџет и председник општине.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Биланс стања

2.5.1. Неправилности код Биланса стања директних и индиректних буџетских корисника

2.5.1.1. Опис неправилности

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 7.199 хиљада динара, код следећих буџетских корисника:

- Општинска управа за износ од 7.140 хиљада динара,
- Друга месна заједница за износ од 40 хиљада динара и
- Трећа месна заједница за износ од 19 хиљада динара.

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 34.824 хиљаде динара.

в) између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 7.055 хиљада динара код Општинске управе.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

- У Билансу стања на дан 31.12.2023. године код директних и индиректних буџетских корисника ће се успоставити равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви. Ради отклањања откривене неправилности биће достављени одговарајући докази. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководилац Одељења за финансије и буџет и одговорна лица месних заједница.

- Општинска управа и ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас ће у Билансу стања на дан 31.12.2023. године успоставити равнотежу између обрачунатих ненаплаћених расхода и издатака у активи и обавеза у пасиви. Ради отклањања откривене неправилности биће достављени одговарајући докази. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководилац Одељења за финансије и буџет и руководилац финансија ЈПУ „Бошко Буха“ Врбас и

- У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Општинска управа ће успоставити равнотежу између дугорочних обавеза и исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита. Ради отклањања откривене неправилности биће достављени одговарајући докази. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је руководилац Одељења за финансије и буџет.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.6. Помоћна књига основних средстава

2.6.1. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом

2.6.1.1. Опис неправилности

Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава са главном књигом.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Општинска управа, са стањем на дан 31.12.2023. године усагласити помоћну књигу основних средстава са главном књигом. Ради отклањања откривене неправилности биће достављени одговарајући докази. Одговорна лица за спровођење мера исправљања су руководилац Одељења за финансије и буџет и лице које у Општинској управи води књиговодствену евиденцију основних средстава.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7. Буџетски календар

2.7.1. Предлог одлуке о завршном рачуну није у прописаном року достављен на разматрање

2.7.1.1. Опис неправилности

Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2022. годину није у прописаном року достављен Скупштини општине на разматрање.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Општине Врбас за 2023. годину бити достављен Скупштини општине Врбас на разматрање у законом прописаном року. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је лице из службе Председника општине и Општинског већа.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8. Број запослених

2.8.1. Више запослених лица у односу на прописани лимит

2.8.1.1. Опис неправилности

У Општини Врбас, број запослених лица на неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица је изнад прописаних ограничења.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да је Општина Врбас почела са отклањањем неправилности у погледу броја запослених на неодређено и одређено време, као и броја ангажованих лица изнад прописаних ограничења.



Општина Врбас се са захтевом обратила Министарству државне управе и локалне самоуправе за добијање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, и то:

-за месне заједнице: Прва месна заједница, Друга месна заједница, Трећа месна заједница, МЗ Змајево, МЗ Савино Село, МЗ Равно Село и МЗ Куцура, поднет је захтев за добијање сагласности за пријем у радни однос на неодређено време за седам лица (секретари);

-за Општинску управу Врбас поднет је захтев за добијање сагласности за пријем у радни однос на одређено време за 10 лица, и

-за Културни центар Врбас поднет је захтев за добијање сагласности за пријем у радни однос на неодређено време за пет лица.

Одговорна лица за спровођење мера исправљања су председници Савета месних заједница, шеф Одсека за управљање људским ресурсима, начелник Општинске управе и директор Културног центра Врбас.

(Докази: Захтев број 06-3-164/2024-II/02, Образац ПРМ-Прва месна заједница; Образац ПРМ-Друга месна заједница; Образац ПРМ-Трећа месна заједница; Образац ПРМ-МЗ Змајево; Образац ПРМ-МЗ Куцура; Образац ПРМ-МЗ Савино Село; Образац ПРМ-МЗ Равно Село; Образац ПРМ-Општинска управа и Образац ПРМ-Културни центар Врбас).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Врбас. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Врбас, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Врбас, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. април 2024. године