



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

01 MAR 2023

400-941/2022-04/27

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводине
Општина Сечањ
Број: 011-37/2023-VI
Датум: 24.02.2023. године
Сечањ

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 СЕЧАЊ, ул. Војда Карађорђа 57 23240 Сечањ, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СЕЧАЊ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА
СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-941/2022-04/26 од: 24. новембра 2022. 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 открити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	
		Општина Сечањ у 2021. години део расхода у укупном износу од 8.501 хиљаде динара није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном организационом класификацијом, и то: - 70 хиљада динара код Скупштине општине, уместо код Општинског већа, - 138 хиљада динара код Скупштине

		општине, уместо код Председника општине, - 299 хиљада динара код Скупштине општине, уместо код Општинске управе и - 7.994 хиљаде динара код Председника општине, уместо код Општинске управе.
2.	Опис мере исправљања	<p>1. У 2023. години Одлуком о буџету општине Сечањ није планирана исплата Комисије за доделу једнократних помоћи у натури, комисија се и даље одржава и доноси одлуке али исплата дневница се неће вршити у текућој години. Радна група „Подршка реформи система предшколског васпитања и образовања у Србији“ није формирана и не исплаћује се. У поступку ревизије су са раздела Општинске управе извршени и исплаћени расходи по основу накнада члановима Ингерресорне комисије, коју је основао начелник Општинске управе, што је и наведено у Извештају ДРИ о чему су достављени докази.</p> <p>2. По закљученом уговору од: 30.12.2021. године по уговору о делу број: 02-417/2021-VI са физичким лицем за пружање консултантских услуга, расходи (накнада за децембар 2022. године и новембар 2022. године) су вршени са раздела Општинске управе.</p> <p>3. Расходи по уговору број: 02-383/2021-VI од: 03.12.2021. године за услуге израде и одржавања сајта су планирани и исплаћени са раздела општинске управе. (исплата за месец 10/22 и месец 11/22).</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Предлог финансијског плана општинског већа; - Извод одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину - Изјава председника општинског већа општине Сечањ. - Уговор са физичким лице 02-417/2021-/VI; - Пореска пријава о плаћеним доприносима 11/22 и 12/22 - Извод Управе за трезор за 11/22 и 12/22. - Извод Одлуке о буџету за 2022. годину - Налог за књижење 11/22 и 12/22 - Захтев за плаћање 11/22 и 12 /22 и - Извод одлуке о буџету за 2023. годину - Закључени уговор 02-383/2021-VI - Пореска пријава о плаћеним доприносима (исплата за месец 11/22) - Извод Управе за трезор број 306 01.12.2022. - Извод одлуке о буџету за 2022. годину - Налог за књижење 306 01.12.2022. године - Захтев (исплата за 11/2022) - Пореска пријава о плаћеним порезима и доприносима (исплата за месец 10/2022) - Извод Управе за трезор број 286 ДАТУМ 10.11.2022.

		<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 286 ДАТУМ 10.11.2022. године - Захтев за плаћање 10.11.2022. година
2.		
1.	Неправилност	Општина Сечањ у 2021. години део расхода није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 24.191 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2023. годину расходи за услугу превоза ученика средње и основних школа са територије општине Сечањ по уговору број: 02-164/2022-VI од: 06.04.2022. године су планирани и извршени и евидентирани на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p> <p>2. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2023. годину расходи за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења у општини Сечањ по уговору број: 02-266/2018-II од: 10.12.2018. године су планирани и евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.</p> <p>3. Одлуком о буџету општине Сечањ за 2023. годину Општина Сечањ је планирала трошкове за јавне радове на групи конта 423000 - Услуге по уговору (Програм 1501 -- Локални економски развој, Активност 0002 – Мере активне политике запошљавања, позиција 75/0, конто 423000 – Услуге по уговору).</p> <p>4. МЗ Шурјан у 2022. години није имала дуговања за доприносе на зараде па самим тим ту врсту расхода није евидентирала ни на једној економској класификацији. А што се тиче расхода на зарadu запосленог, евиденција је вршена на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Извод Одлуке о буџету за 2023. годину; - Рачун превозника 48/2022 30.12.2022. - Извод Управе за трезор број: 7 11.01.2023. - Захтев 11.01.2023. - Налог за књижење број 7 11.01.2023. - Извод Одлуке о буџету за 2023. годину - Рачун за услугу 4010000907-1 31.12.2022. година - Извод Управе за трезор 8 12.01.2023. - Захтев 12.01.2023. - Налог за књижење 8 12.01.2023. - Извод Одлуке о буџету за 2023. годину. - Финансијка картица МЗ Шурјан за 2022. годину - Захтев за плату МЗ Шурјан - Извод Управе за трезор 310 05.12.2022.

		- Налог за књижење 310 05.12.2022.
3.		
1.	Неправилност	У главној књизи Општине пису потпуно и свеобухватно свидентиране некретнине и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности.
2..	Опис мере исправљања	Пописна комисија је доставила пописне листе на којима су објекти на којима је уписана јавна својина општине број: 489 од: 23.02.2023. године. Одељење за имовинско правне послове је дана: 23.02.2023. године дописом број: 478 наложило Одељењу за финансије да унесе непокретности у пословне књиге са даном 31.12.2022. године на основу процене тржишних вредности непокретности у јавној својини од стране судског вештака заведен под бројем: 477 од : 23.02.2023. године. Наведене податке Одељење за финансије је унело у помоћну књигу основних средстава и исто унела у главну књигу 24.02.2023. године са даном 31.12.2022. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-пописна листа пописне комисије број: 489 од: 23.02.2023. године -помоћна књига основних средстава -налог за књижење у главну књигу М-15 од 31.12.2022. година -допис имовинско правне службе број:478 од: 23.02.2023. године -процена тржишне вредности број:477 од: 23.02.2023. године
4.		
1.	Неправилност	Општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 22.769 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: - Скупштина општине у износу од 677 хиљада динара за накнаде члановима стручне Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, иако законским прописима није предвиђена исплата накнада за ову комисију; - Скупштина општине је у току 2021. године извршила расходе за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу за 21.950.хиљада динара без донетог посебног програма за субвенције; - Општинска управа најмањем износу од 142 хиљаде динара за извршене расходе изнад Правилником прописаних лимита за употребу мобилних телефона у службене сврхе, а да приликом исплате плата запосленима који су прекорачили дозвољене лимите није обустављала прекорачење.

2.	Опис мере исправљања	<p>1. Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у 2023. години је формирана и обављаће своје дужности али исплата дневница за рад комисије неће се обављати, јер чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена исплата накнада члановима те комисије.</p> <p>2. Општина Сечањ крајем 2022. године од стране Скупштине општине Сечањ усвојила Посебан програм Јавног Комуналног предузећа „Сечањ“, Сечањ о коришћењу средстава субвенција из буџета општине Сечањ за 2022. годину број: 649 од: 07.11.2022. године и по томе извршила исплату и евидентирање ове врсте расхода. Општина Сечањ је у 2023. години добила Посебан програм субвенција Јавног Комуналног предузећа за 2023. годину и исти усвојила на седници општинског већа и на седници Скупштине општине Сечањ.</p> <p>3. Општина Сечањ је у 2022. години донела Правилник о употреби и коришћењу службених мобилних телефона број: 011-155/2022-VI од: 01.09.2022. године и у исто време поступила по помнутом правилнику, где се код исплате плате запослених који су прекорачили дозвољени лимит обустављало прекорачење.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава председника општине Сечањ број: 011-37/2023-VI-2 од: 13.02.2023. година - Предлог финансијског плана Скупштине општине за 2023. годину - Одлука о формирању стручне комисије број: 02-308/2022-VI од: 22.06.2022. године - Аналитичка картица за 2023. годину (конто 423500). - Посебан програм ЈКП „Сечањ“, Сечањ за 2022. годину број: 649, датум: 07.11.2022. година - Закључак општинског већа и скупштине број: 06-13/2022-VI-4 од: 15.11.2022. година - Извод Управе за трезор ЈКП број: 16 - Захтев ЈКП број: 615 - Налог за књижење број: 310 - Уговор ЈКП и добављача број: 564 од: 22.09.2022. године - Закључак општинског већа за 2023. годину број: 06-2/2023-VI од: 03.02.2023. година - Закључак скупштине општине за 2023. годину број: 06-3/2023-VI-4 од: 10.02.2023. година - Посебан програм субвенција ЈКП за 2023. годину број: 55/4 од: 30.01.2023. године

		<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о употреби и коришћењу службених мобилних телефона број: 011-155/2022-VI од: 01.09.2022. године - Извод Управе за трезор број:321 од: 16.12.2022.година - Одлука о износима прекорачењима лимита 011-194/2022-VI-2 од: 13.12.2022. године - Списак кредитора - Платни листићи за 4 радника
5.		
1.	Неправилност	<p>Општина Сечањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.109 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Председник општине у укупном износу од 340 хиљада динара, и то за: (1) адвокатске услуге у износу од 180 хиљада динара и (2) саветодавне услуге у износу од најмање 160 хиљада динара; - Општинска управа у укупном износу од 1.647 хиљада динара, и то за: (1) услуге хватања паса и мачака луталица и одношењу анималног отпада у износу од 987 хиљада динара, (2) услуге медијског праћења и извештавања у износу од 80 хиљада динара, (3) геодетске услуге у износу од 410 хиљада динара и (4) услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија у износу од 170 хиљада динара; - МЗ Неузина у износу од 63 хиљаде динара за набавку горива; - МЗ Сутјеска у износу од 950 хиљада динара за грађевинске радове на изради тротоара; - ПУ „Полстарац“ у износу од 109 хиљада динара за услуге прања тениха.
2.	Опис мере исправљања	<p>1.У 2022. години општина Сечањ је евидентирала и плаћала адвокатске услуге на основу склопљеног уговора о пружању адвокатских услуга број:02-602/2023-VI од: 07.07.2022. године и саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки на основу Уговора број: 02-416/2021-VI дана: 29.12.2021. године. Расходи су извршени и евидентирани на основу рачуна о пруженим услугама са потписима лица који је контролисао и потписом лица који је одговоран за извршену услугу и извештаја о извршеним услугама.</p> <p>2.У 2022. години су плаћени и евидентирани расходи на име: 1. трошкова о пружању услуга хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада; 2. трошкови за услуге медијског праћења и извештавања; 3. трошкови геодетских услуга. Расходи су извршени на основу закљученог уговора, испостављених рачуна, приложених извештаја о извршеним услугама, где је сва документација потписана и плаћена од стране лица</p>

		<p>које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену. Услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија нисмо имали у 2022. години а у 2023. години нисмо ни планирали ову врсту трошка.</p> <p>3.МЗ Неузина у 2023. години нема планиране расходе за набавку горива, тако да ова врста расхода неће постојати у текућој години. У периоду од: 24.11.2022 године до 26.02.2023. године извршили смо исплату МЗ Неузина за ову врсту трошка по валидној рачуноводственој документацији.</p> <p>4.У 2022. години МЗ Сутјеска имала је расходе за грађевинске радове на изради тротоара. Евидентирани расходи садрже рачун у којима је наведен опис радова, јединице мере, количина и јединичне цене и потпис лица које је исправу контролисао и лица које је одговорно за насталу пословну промену.</p> <p>5.У 2022. години ПУ. „Полетарац“, Сечањ је имао расходе за услуге прања тепиха у одређеним објектима предшколске установе. Расходи су евидентирани на основу рачуна у коме је наведено у којим објектима је услуга извршена као и потписи лица одговорних за контролу и лица одговорног за насталу пословну промену.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Извод Управе за трезор за саветодавне услуге 278 01.11.2022. - Уговор за адвокатске услуге 02-602/2023-VI од 07.07.2022. - Уговор о пружању саветодавних услуга 02-416/2021-VI од 29.12.2021. - Захтев за плаћање рачуна адвокатских услуга - Захтев за плаћање рачуна саветодавних услуга - Рачун за адвокатску услугу са извештајем 144/22 од 01.12.2022. године - Рачун за саветодавне услуге 91/2022 15.11.2022. године - Налог за књижење адвокатске услуге - Налог за књижење рачуна саветодавне услуге - Извод Управе за трезор за адвокатску услугу 310 05.12.2022. године - Рачун за трошкове о пружању услуга хватања паса и мачака лугалица и одношење анималног отпада 2242-315/2022 од: 30.11.2022. година

		<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за плаћање анималног отпада и хватања паса и мачака лугалица 2242-313/2022 од: 30.11.2022. године - Налог за књижење анималног отпада и хватања паса и мачака лугалица - Рачун за трошкове медијског праћења и извештавања 19/2022 од: 01.12.2022. године - Налог за књижење медијског праћења - Захтев за плаћање медијског праћења - Рачун за трошкове геодетских услуга 94/2022 од: 28.12.2022. - Захтев за плаћање геодетских услуга - Налог за књижење геодетских услуга - Извод из буџета општине Сечањ за 2023. годину (0401-0006 Управљање осталим врстама отпада) - Аналитичка картица за 2022.годину - Извод из буџета општине Сечањ за 2023. годину (Аналитички план расхода Месне заједнице Неузина); - Изјава начелника општинске управе број: 011-37/2023-VI-(5) од: 22.02.2023. године - Захтев МЗ Неузина са рачуном из 2022 број:3148 - Извод Управе за трезор број: 305 - Налог за књижење број 305 - Захтев МЗ Сутјеска - Рачун о извршеној услузи број: 407/2022 - Извод Управе за трезор број: 305 - Захтев ПУ. „Полетарац“; - Рачун о извршеној услузи 65/22 од: 30.08.2022. године - Извод Управе за трезор број: 227 од: 05.09.2022. године
6.	1. Неправилност	<p>Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Предлози финансијских планова индиректних корисника ПУ „Полетарац“, Туристичке организације и Библиотеке „Јован Дучић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, док предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; (2) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ су доставили аналитичке планове расхода, које не представљају предлоге финансијских планова; (3) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину - пети ребаланс, опредељени расходи у</p>

		<p>оквиру Програма пољопривреда и рурални развој, умањени су са 56.220 хиљада динара на 55.003 хиљаде динара, иако су приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта увећани са 86.000 хиљада динара на 129.000 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.Код припреме и доношења Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину предлози финансијских планова индиректних корисника ПУ. „Полетарац“, Сечањ, Туристичке организације општине Сечањ и Библиотека „Јован Дучић“, Сечањ садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији.</p> <p>Предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака.</p> <p>2.Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставили су предлоге финансијских планова за израду Одлуке о буџета општине Сечањ за 2023. годину.</p> <p>3.Усвојеном Одлуком о буџету општине Сечањ за 2023. годину планирани су расходи у оквиру Програма 0101 – Пољопривреда и рурални развој у износу од: 55.001.000,00 динара. Планирана средства су у складу са усвојеним Програмом пољопривреде и руралног развоја који је усвојен на скупштини општине Сечањ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предлог финансијског плана ПУ. „Полетарац“, Сечањ за 2023. годину, Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Сечањ и Предлог финансијског плана Библиотеке „Јован Дучић“, Сечањ</p> <p>Наративни део (детаљно писано образложење расхода и издатака) финансијских планова за израду Одлуку о буџету општине Сечањ за 2023. годину свих индиректних корисника.</p> <p>Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за израду одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину. И то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Скупштина општине Сечањ број: 2381 од: 13.10.2022. године - Општинако веће општине Сечањ број: 2380 од: 13.10.2022. године - Председник број: 2379 од: 13.10.2022. године - Енергетска ефикасност број: 2382 од: 13.10.2022. године

		<ul style="list-style-type: none"> - Комунална делатност број: 2382 од: 13.10.2022. године - Локални економски развој број: 2382 од: 13.10.2022. године - Опште услуге локалне самоуправе број: 2382 од: 13.10.2022. године - Организација саобраћаја број: 2382 од: 13.10.2022. године - Пољопривреда и рурални развој број: 2382 од: 13.10.2022. године - Развој културе број: 2382 од: 13.10.2022. године - Развој спорта и омладине број: 2382 од: 13.10.2022. године - Развој туризма број: 2382 од: 13.10.2022. године - Социјална и дечија заштита број: 2382 од: 13.10.2022. године - Стаповање, урбанизам и просторно планирање број: 2382 од: 13.10.2022. године - Заштита животне средине број: 2382 од: 13.10.2022. године <p>Извод из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Програм 0101 – Пољопривреда и рурални развој. Програм Пољопривреде и руралног развоја за 2023. годину број: 06-14/2022-VI-11 од: 22.11.2022. године Сагласност од министарства пољопривреде број: 320-51-10542/2022-14 од: 14.11.2022. године</p>
7.		
1.	Неправилност	Општина Сечањ је извршила расходе у укупном износу од 30.905 хиљада динара на име дотација, без закључених уговора са корисницима средстава, и то: (1) 13.865 хиљада динара за удружења грађана, (2) 2.340 хиљада динара за цркве и верске заједнице и (3) 14.700 хиљада динара за организације у области спорта.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години општина Сечањ је расписала конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката удружења, спортских организација и цркава и верских организација. Расписан је јавни позив, комисија је вредновала поднете предлоге и председник је донео решење о расподели средстава. До израде одазивног извештаја Државној ревизији, општина Сечањ је закључила уговоре са следећим лицима којима су одобрена средства. И то: Културно Просветна заједница, Сечањ, спортским удружењима на територији општине Сечањ а са осталим удружењима ће се у наредном периоду закључити уговори.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор са Културно Просветном заједницом, Сечањ 02-14/2023-02-1 од: 02.02.2023. године</p> <p>Уговори са 3 спортска клуба:</p> <p>Уговор ФК Нартагас, Бока број:02-41/2023-05 од: 09.02.2023. година</p> <p>Уговор ОК Крајишник, Крајишник број: 02-41/2023-19 од: 09.02.2023. година</p> <p>Уговор са ФК Конак 1926 број:02-41/2023-10 од: 09.02.2023. година</p> <p>Решење КИЗ број: 02-14/2023-02 од: 30.01.2023. године</p> <p>Решење ФК Нафтагас Бока број: 02-16/2023-05 од: 07.02.2023. године</p> <p>Решење ОК Крајишник, Крајишник број: 02-16/2023-19 од: 07.02.2023. године</p> <p>Решење ФК Конак број: 02-16/2023-10 од: 07.01.2023. године</p> <p>Конкурс у вези спорта број: 02-16/2023-VI од: 10.01.2023. године</p> <p>Конкурс у вези цркви број: 02-15/2023-VI од: 10.01.2023. године</p> <p>Конкурс у вези удружења грађана број: 02-14/2023-VI од: 10.01.2023. године</p> <p>Записник комисије у вези конкурса за спорт број: службено/2023 од: 07.02.2023. године</p> <p>Записник комисије у вези конкурса за удружење грађана број: 02-14/2023-01 од: 20.01.2023. године</p> <p>Модел уговора који ће бити закључен са верским заједницама када се заврши цео поступак расподеле средстава</p>
8.		
1.	Неправилност	<p>Општина Сечањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.427 хиљада динара, без спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује и без закљученог уговора, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Председник општине у износу од 462 хиљаде динара за угоститељске услуге; - Општинска управа у износу од 742 хиљаде динара по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд; - МЗ Сутјеска у износу од 223 хиљаде динара за набавку материјала за саобраћај (гориво).
2.	Опис мере исправљања	<p>1.Општина Сечањ је у 2023. години закључила уговор са угоститељским објектом „Сур Ли“, Сутјеска за пружање угоститељских услуга.</p> <p>2.Општинска управа општине Сечањ је у 2023. години унела расходе за услуге за електричну енергију у план јавних набавки. После спроведеног поступка јавних набавки закључиће се уговор о пружању услуга са најповољнијим снабдевачем.</p>

		<p>3.МЗ Сутјеска у 2023. години нема планиране расходе за набавку горива, тако да ова врста расхода неће постојати у текућој години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључени уговор број: 02-52/2023-VI од: 24.02.2023. година , картица копто 423711, картица добављача, извод број 8 12.01.2023., рачун 4/2023 од 11.01.2023. године рачун 8/2023 од: 11.01.2023. године налог за књижење 8 ценовник услуга угоститељског објекта Изјава 011-37/2023-VI-(6) од: 24.02.2023. године</p> <p>План јавних набавки за 2023. годину број: 011-24/2023-VI од: 03.02.2023. година и Изјава начелника општинске управе број: 011-37/2023-VI-(3) од: 22.02.2023. година</p> <p>Извод из буџета општине Сечањ за 2023. годину (Аналитички план расхода Месне заједнице Сутјеска); Изјава начелника општинске управе број: 011-37/2023-VI-(4) од: 22.02.2023. године Изјава председника Месне заједнице Сутјеска број: 09-1/2023 од: 23.02.2023. године</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
9.	У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).	У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину биће утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године
10.	У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 7.001 хиљада динара у односу на стварно стање	У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2022. године, салдо готовине на почетку године биће исказан у тачном износу.	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године
11.	У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 8.675 хиљада динара у односу на стварно стање	У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине ће бити исказан.	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године
12.	У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација	У Обрасцу 5 – извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године у колони 4 ће бити унети подаци о планираним приходима и примањима	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године
13.	У консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2021. године нето вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у мањем износу од 495 хиљада динара у односу на изворе средстава	У консолидованом Билансу стања општине Сечањ ће на дан 31.12.2022. године исказати равнотежу између конта 0 и 3.	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године
14.	Мање су исказане обавезе у пасиви у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године за износ од најмање 8.826 хиљада динара, услед невидентирања истих у пословним књигама	У 2022. години општина Сечањ ће исказати обавезе у стварном износу	Руководилац за финансије	30. јун 2023. године

15.	<p>Општина Сечањ је извршила расходе и преузела веће обавезе у износу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине у укупном износу од 627 хиљада динара, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа у износу од 500 хиљада динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по пројектној активности Праћење квалитета елемената животне средине; - ОКЦ „Сечањ“ у износу од 127 хиљада динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних установа културе. 	<p>Општинска управа ће преузимати обавезе и извршити расходе до износа одобрених апропријација.</p> <p>Образовно културни центар Сечањ ће преузимати обавезе извршавајући расходе до износа одобрених апропријација.</p>	<p>Начелник Општинске управе и Директор Образовног културног центра Сечањ</p>	<p>За општинску управу до 31. марта 2023. године За Образовно културни центар, Сечањ до 28. фебруара 2023. године</p>
16.	<p>Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке и преузели обавезе у вишем износу од 3.073 хиљаде динара у износу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ОКЦ „Сечањ“ у износу од 1.364 хиљаде динара, и то по групама: 423000 - Услуге по уговору у износу од 390 хиљада динара, 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000 - Материјал у износу од 101 хиљаде динара, 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од једне хиљаде динара, 	<p>Образовно културни центар, Сечањ преузима обавезе и расходе и издатке извршава до износа одобрених апропријација из осталих извора. У случају прекорачења, подноси се захтев за увећање апропријација Општинској управи.</p> <p>ПУ. „Полетарац“, Сечањ, Сечањ преузима обавезе и расходе и издатке извршава до износа одобрених апропријација из осталих извора. У случају прекорачења, подноси се захтев за увећање апропријација Општинској управи.</p>	<p>Директор Образовно културног центра, Сечањ Директор ПУ. „Полетарац, Сечањ</p>	<p>За Образовно културни центар Сечањ и ПУ. „Полетарац“, Сечањ рок је 28.02.2023. године (израда ЗР за индиректне буџетске кориснике). Тада ће доставити доказе. Образац 5, коначне финансијске планове, захтеве за увећање апропријација.</p>

<p>512000 - Машине и опрема у износу од 469 хиљада динара, 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 400 хиљада динара.</p> <p>- ПУ „Полетарац“ у износу од 1.709 хиљада динара, и то по групама: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 967 хиљада динара, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 162 хиљаде динара, 415000 - Накнаде трошкова за запослене у износу од 122 хиљаде динара, 421000 - Стални трошкови у износу од 136 хиљада динара, 426000 – Материјал у износу од 204 хиљаде динара, 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од</p>	<p>(1) У 2023. години усвојеном Одлуком о буџету општине Сечањ за 2023. годину планирани су расходи у оквиру Програма 0101-Пољопривреда и рурални развој. Планирана средства су у складу са усвојеним Програмом пољопривреде и руралног развоја и у текућој 2023. години ће се и троштити у складу са усвојеним програмом.</p> <p>(2) Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период од: 01.11.2022. године до 31.10.2023. године доставићемо Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.</p> <p>(3) Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у 2021. години је радила опомене на имовину физичких и правних лица. Код правних лица нема потребе за</p>	<p>(1) Председник општине</p> <p>(2) Руководилац буџета</p>	<p>31.12.2023. година</p> <p>01.11.2023. година</p>
<p>17. Код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) Средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41.854 хиљаде динара, нису утрошена за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину; (2) Општина Сечањ је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2021. годину 23.9.2022. године, уместо најкасније до 10.11.2021. године; (3) Општина Сечањ у 2021. години није покретала поступке принудне наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица.</p>			

<p>Стање потраживања на дан 31.12.2021. године по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за главни дуг износи 69.837 хиљада динара и за камату 40.457 хиљада динара</p>	<p>принудном наплатом јер она редовно измирују своје обавезе. Опомене физичких лица су се добро показале код наплате пореза на имовину. Принудну наплату је тешко радити за физичка лица, с обзиром да се највише ради о старачким домаћинствима (пензионери). Дуг који постоји је углавном дуг који се тешко може наплатити или је застарео. У периоду 2023. године планирамо спровести поступаке слања опомена физичких лица и успешнију наплату прихода</p>	<p>(3) Шеф одсека локалне пореске администрације</p>	<p>до краја маја 2023. године</p>
<p>18. Општина Сечањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз постављање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то: (а) код контролног окружења: у Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ; (в) код контролних активности: све месне заједнице, Библиотека „Јован Дучић“, Туристичка организација и ПУ „Полетарац“, нису у потпуности поштовале рокове измирења обавеза према добављачима; подаци у пословним књигама индиректних буџетских корисника ПУ „Полетарац“ и ОКЦ „Сечањ“ нису усаглашени су са подацима главне књиге трезора; (г) код интерне</p>	<p>(1) општинска управа ће тражити сагласност од Министарства финансија за попуњавање радног места правобраниоца, после добијања позитивног одговора расписаће конкурс за попуњавање поменутог радног места (2) Одељење за финансије и локалну пореску администрацију је послао допис свим месним заједницама, Библиотеци, Туристичкој организацији и ПУ „Полетарац“ који се опомину да опрезније прате Централни регистар фактура а одељење за буџет ће имати исто већу контролу ЦРФ. (3) Код ПУ „Полетарац“, Сечањ и Образовног културног центра, Сечањ биће усаглашени приходи у пословним књигама са подацима главне књиге трезора јер је Образовно културни центар угаasio свој сопствени рачун у 2022. години а ПУ „Полетарац“ врши строжију контролу свог сопственог рачуна.</p>	<p>(1) Начелник општинске управе (2) Руководилац буџета</p>	<p>01.06.2023. године 30. јун 2023. година 28.08.2023. године</p>

19.	<p>ревизије: у 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију</p> <p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусни и неправилности:</p> <p>Општинска управа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; - није утврдила стварно стање по попису имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није извршен попис стања на свим подрачунима у укупном износу од од 2.129.187 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 	<p>(4) Општинска управа ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију</p> <p>ПУ „Полетарац“, Сечањ ће у наредном периоду успоставити помоћну књигу основних средстава, извршиће попис финансијске имовине. Извештај о извршеном попису ће садржати све прописане елементе. Донеће одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.</p> <p>МЗ Б. Дубица, МЗ Јаша Томи, МЗ Неузина, МЗ Бока ће утврдити стварно стање по попису имовине.</p> <p>Код МЗ Сечањ, МЗ Конач, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Б Дубица и МЗ Сутјеска извештаји о извршеном попису ће садрже све прописане елементе</p> <p>МЗ Неузина ће донети Извештај о извршеном попису имовине и обавеза</p>	<p>(4) Начелник општинске управе</p> <p>Директор ПУ „Полетарац“, Сечањ</p> <p>Председник МЗ Б Дубица Председник МЗ Јаша Томић Председник Неузина Председник Бока</p> <p>Председник МЗ Сечањ Председник МЗ Конач Председник МЗ Бока Председник МЗ Јаша Томић Председник МЗ Крајишник</p> <p>Председник МЗ Неузина</p>	<p>01.06.2023. године</p> <p>28.02.2023. године</p> <p>28.02.2023. година</p> <p>28.02.2023. година</p> <p>28.02.2023. година</p>
-----	---	--	--	---

<p>- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине.</p> <p>ПУ „Полетарац“:</p> <p>- у 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству ;</p> <p>- није извршила попис финансијске имовине (стање на рачунима у укупном износу од 49.491 динара и краткорочна потраживања у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер ПУ „Полетарац“ не води аналитичку евиденцију потраживања од родитеља) и попис обавеза у износу од 865.000 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима</p>			
---	--	--	--

	<p>вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>- Надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>Месне заједнице:</p> <p>- У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано натурално стање по попису, односно није утврђено стварно стање по попису, већ су вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>- Извештаји о извршеном попису МЗ Сечањ, МЗ Конак, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Банатска Дубица и МЗ Сутјеска не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања и</p>			
--	---	--	--	--

<p>књиговодног стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодног стања са стварним стањем;</p>	<p>- МЗ Неузина није саставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодног стања са стварним стањем.</p>		
---	---	--	--

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

