



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ СЕЧАЊ**

**по 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: 400-941/2022-30  
Београд, 24. март 2023. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Ревизија правилности пословања 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 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1 Неправилна организациона класификација .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.2 Неправилна економска класификација .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.3 Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.4 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.5 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.6 Неправилности код припреме и доношења буџета .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.7 Извршени расходи на име дотација без закључених уговора са корисницима средстава .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.8 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1.9 У Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит) .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.10 Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1.11 Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.12 Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.13 Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.14 Мање исказане обавезе у пасиви.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1.15 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1.16 Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1.17 Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања ...</b>	<b>17</b>
<b>2.1.18 Неправилности у систему интерних контрола.....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.19 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>18</b>
<b>3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>21</b>
<b>4.ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....</b>	<b>21</b>
<b>5.ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>21</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о 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: 400-941/2022-04/26 од 24. новембра 2022. 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 Ревизија правилности пословања 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**

### 2.1.1 Неправилна организациона класификација

#### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години Одлуком о буџету општине Сечањ није планирана исплата Комисије за доделу једнократних помоћи у природи, 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 Интерресорне комисије, коју је основао начелник Општинске управе, што је и наведено у Извештају ДРИ о чему су достављени докази.

*Доказ: Предлог финансијског плана Скупштине општине број 381 од 13.10.2022. године, Предлог финансијског плана Општинског већа број 2380 од 13.10.2022. године, Извод из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Изјава председника Општинског већа општине Сечањ број 011-37/2023-VI-(1) од 13.2.2023. године, Записник са прве седнице Комисије за доделу једнократне помоћи у природи од 1.2.2023. године, картице синтетичког конта 423500 – Стручне услуге за 2023. године за директне кориснике буџетских средстава. Решење о образовању Комисије за доделу једнократне помоћи у природи Општине Сечањ 02-603/2022-VI од 12.12.2022. године, којим престаје да важи Решење број 02-277/2020 – I од 17.11.2020 године, а којим није утврђена накнада члановима Комисије за доделу једнократне помоћи у природи Општине Сечањ.*

По закљученом Уговору о делу број 02-417/2021-VI од 30.12.2021. године, са физичким лицем за пружање консултантских услуга, расходи (накнада за децембар 2022. године и новембар 2022. године) су извршени са раздела Општинске управе. Предмет Уговора је пружање консултантских услуга.

*Доказ: Уговор о делу број 02-417/2021-VI од 30.12.2021. године, извод из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Захтев за плаћање број 3158 од 1.12.2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 1.12.2022. године, Извод број 306 од 1.12.2022. године, Налог за књижење број 306 од 1.12.2022. године, Захтев за плаћање број 193 од 18.1.2023. године, Обавештење о поднетој појединачној*



пореској пријави од 18.1.2023. године, Извод број 14 од 18.1.2023. године, Налог за књижење број 18 од 18.1.2023. године.

Расходи по Уговору број 02-383/2021-VI од 3.12.2021. године за услуге израде и одржавања сајта су планирани и исплаћени са раздела Општинске управе.

Достављени су докази да у 2023. години на разделу Председник општине на конту 423911 – Остале опште услуге нису евидентирани расходи. Такође, расходи за услуге обезбеђења и чланарину за Сталну конференцију градова и општина у 2023. години су планирани и извршени са раздела Општинске управе.

*Доказ: Уговор о иновирању и техничком одржавању веб сајта општине Сечањ број 02-383/2021-VI од 3.12.2021. године, извод из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Захтев за плаћање број 2860 од 10.11.2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 10.11.2022. године, Извод број 286 од 10.11.2022. године, Налог за књижење број 286 од 10.11.2022. године, Захтев за плаћање број 3158 од 1.12.2022. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 1.12.2022. године, Извод број 306 од 1.12.2022. године, Налог за књижење број 306 од 1.12.2022. године, закључни лист за раздео Председник општине за 2023. годину, рачун број Роб-2023 од 31.1.2023. године, извод број 34 од 9.2.2023. године, налог за књижење број 34 од 9.2.2023. године, рачун број 1/2-94-2023 од 14.2.2023. године, извод број 44 од 20.2.2023. године, налог за књижење број 44 од 20.2.2023. године.*

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Неправилна економска класификација**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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 6.4.2022. године су планирани, извршени и евидентирани на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

*Доказ: Извод Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Рачун број 48/2022 од 30.12.2022. године, Извод број 7 од 11.1.2023. године, Налог за књижење број 7 од 11.1.2023. године.*

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.

*Доказ: Извод Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину, Рачун број 4010000907-1 од 31.12.2022. године, Извод број 8 од 12.1.2023. године, Налог за књижење број 8 од 12.1.2023. године.*

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).

*Доказ: Извод Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину.*



МЗ Шурјан је расходе за зараду запосленог, евидентирала на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

*Доказ: Финансијска картица МЗ Шурјан за 2022. годину, Захтев МЗ Шурјан број 2729 од 30.11.2022. године, Извод број 310 од 5.12.2022. године, Налог за књижење број 310 од 5.12.2022. године, картица конта 482191 за 2022. годину, извод број 30 од 16.5.2022. године, извод број 69 од 21.10.2022. године, Опомена број 4-30/11393-22 од 12.10.2022. године, Решење број 4-30/01918-22 од 5.4.2022. године, Изјава од 28.2.2023. године.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретности и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности.

### **2.1.3.2 Исказане 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.

*Доказ: пописна листа пописне комисије број: 489 од: 23.02.2023. године; допис имовинско правне службе број: 478 од 23.02.2023. године; процена тржишне вредности број 477 од 23.02.2023. године, извод из помоћне књиге основних средстава; картице основних средстава из помоћне књиге за зграду социјалне заштите, зграду основног образовања, станове, гараже и помоћне зграде, налог за књижење М-15 од 31.12.2022. година; Изјава број 011-372023-VI од 3.3.2023. године.*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Општинска управа је у пословним књигама евидентирала 15 стана укупне површине 892 м<sup>2</sup>, зграду социјалне заштите 326 м<sup>2</sup>, зграду основног образовања укупне површине 1.520 м<sup>2</sup>, 14 гаража укупне површине 120 м<sup>2</sup> и 16 помоћних зграда укупне површине 902 м<sup>2</sup>. Међутим, у пословним књигама Општинске управе није евидентирано осам јединица пословног простора укупне површине 956 м<sup>2</sup> и није евидентирано земљиште (ниједна парцела земљишта) за које је извршен упис права јавне својине у Катастру непокретности.

## **2.1.4 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 у 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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

(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 вршити. Решењем о образовању стручне комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2022. годину број: 02-308/2022-VI од: 22.06.2022. године и Решењем о образовању стручне комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2023. годину број: 02-49/2023-VI од: 10.2.2023. године није утврђена накнада за рад члановима.

*Доказ: Изјава председника општине Сечањ број: 011-37/2023-VI-(2) од 13.2.2023. година, финансијски план Скупштине општине за 2023. годину, Решење о образовању стручне комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2022. годину број: 02-308/2022-VI од: 22.06.2022. године, Решење о образовању стручне комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2023. годину број: 02-49/2023-VI од: 10.2.2023. године, Аналитичка картица за 1.1.2023 до 17.2.2023. године за Скупштину општине за конто 423500 - Стручне услуге, Аналитичка картица за 1.1.2023 до 17.2.2023. године за Председника општине за конто 423500 - Стручне услуге, Аналитичка картица за 1.1.2023 до 17.2.2023. године за Општинско веће за конто 423500 - Стручне услуге, Аналитичка картица за 1.1.2023 до 17.2.2023. године за Општинску управу за конто 423500 - Стручне услуге.*

(2) ЈКП „Сечањ“ Сечањ је донело Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета Општине Сечањ за 2022. годину број 649 од 7.11.2022. године. Општинско веће општине Сечањ је донело Закључак број 06-13/2022-VI-4 од 15.11.2022. године, којим је прихваћен Посебан програм и упућен Скупштини општине Сечањ на усвајање. Скупштина општине је Закључком број 06-14/2022-VI-10 од 22.11.2022. године усвојила Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета Општине Сечањ за 2022. годину. У току 2022. године Општина је по основу Захтева за пренос средстава, Посебног програма за 2022. годину и приложене документације извршила пренос средстава за субвенције у износу од 1.000 хиљада динара, за радове на котларници и санацији топловода.

Надзорни одбор ЈКП „Сечањ“ је усвојио Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета Општине Сечањ за 2023. годину и упутио Општинском већу и Скупштини општине на усвајање дана 30.1.2023. године. Општинско веће општине Сечањ је донело Закључак број 06-2/2023-VI-4 од 3.2.2023. године, којим је прихваћен Посебан програм и упућен Скупштини



општине Сечањ на усвајање. Скупштина општине је Закључком број 06-3/2023-VI-4 од 10.2.2023. године усвојила Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета Општине Сечањ за 2023. годину. У току 2023. године Општина је по основу Захтева за пренос средстава, Посебног програма за 2023. годину и приложене документације извршила пренос средстава за део субвенције за набавку комбиноване грађевинске машине, у износу од 1.000 хиљада динара.

*Доказ: Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета општине Сечањ за 2022. годину број 649 од 7.11.2022. године, Закључак Општинског већа број 06-13/2022-VI-4 од 15.11.2022. године, Закључак Скупштине општине Сечањ број 06-14/2022-VI-4 од 22.11.2022. године, Извод Управе за трезор ЈКП „Сечањ“ број 16 од 5.12.2022. године, Захтев за пренос средстава ЈКП „Сечањ“ број 705 од 28.11.2022. године, Налог за књижење број 310 од 5.12.2022. године, Уговор набавка радова на санацији вреловодног котла број 564 од 22.9.2022. године, Закључак Општинског већа за 2023. годину број 06-2/2023-VI од 3.2.2023. године, Закључак Скупштине општине за 2023. годину број 06-3/2023-VI-4 од: 10.2.2023. година, Извод из записника Надзорног одбора број 55-4 од 30.10.2023. године, Посебан програм Јавног комуналног предузећа „Сечањ“ о коришћењу средстава субвенција из буџета општине Сечањ за 2023. годину број 55-4 од 30.1.2023. године, Захтев за пренос број 82729 од 26.2.2023. године, Захтев ЈКП „Сечањ“ број 98 од 21.2.2023. године, Уговор Набавка добара - комбиноване грађевинске машине - Комбинирке број 12 од 11.1.2023. године, Рачун отпремница број 20001/23 од 26.2.2023. године (Куповина Комбинирке од Корковадо ДОО Београд) од Корковадо ДОО Београд, Отпремница број 20001/23 од 12.1.2023. године, Записник ои приморедације машине од 12.1.2023. године, Извод број 2 од 24.2.2023. године, ЈКП „Сечањ“, Налог за књижење број 48 од 24.2.2023. године.*

(3) Општина Сечањ је у 2022. години донела Правилник о употреби и коришћењу службених мобилних телефона број: 011-155/2022-VI од 1.9.2022. године и у исто време поступила по поменутом Правилнику, тако да се код исплате плате запослених који су прекорачили дозвољени лимит коришћења мобилног телефона обустављало прекорачење.

*Доказ: Правилник о употреби и коришћењу службених мобилних телефона број 011-155/2022-VI од 1.9.2022. године, Одлука о износива прекорачењима лимита за месец новембар 2022. године број 011-194/2022-VI-2 од 13.12.2022. године, Списак кредитора за месец новембар 2022. године по пословним банкама, Платни листићи за четири запослена за месец новембар 2022. године, Извод Управе за трезор број 321 од 16.12.2022. година, Одлука о износива прекорачењима лимита за месец новембар 2022. године број 011-9/2023-VI-2 од 9.2.2023. године, Платни листићи за три запослена за месец јануар 2023. године, Извод Управе за трезор број 3 од 14.2.2023. године.*

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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:



- 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 „Полетарац“ у износу од 109 хиљада динара за услуге прања тепиха.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

(1) Председник општине: У 2022. години општина Сечањ је евидентирала и плаћала: 1) адвокатске услуге на основу склопљеног уговора о пружању адвокатских услуга број:02-602/2023-VI од: 07.07.2022. године са раздела Председник општине и 2) саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки на основу Уговора број: 02-416/2021-VI дана: 29.12.2021. године са раздела Општинска управа. 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.

*Доказ: Уговор за адвокатске услуге број 02-602/2023-VI од 07.07.2022; Уговор за стручне саветоване услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки број 02-416/2021-VI од 29.12.2021 и број 002-568/2022-VI од 22.12.2022; Рачун за адвокатске услуге за новембар 2022. године број 144/22 од 1.12.2022. године са извештајем о предузетим радњама у месецу новембру од 1.12.2022. године; Рачун за адвокатске услуге за децембар 2022. године број 3/23 од 10.1.2023 са Извештајем о предузетим радњама у месецу децембру од 10.1.2023, Рачун за саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки за октобар 2022. године број 91/2022 од 1.11.2022. године; Извештај о извршеним саветодавним услугама за месец октобар 2022 од 1.11.2022. године; Рачун за саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки за новембар 2022. године број 100/2022 од 1.12.2022. године; Извештај о извршеним саветодавним услугама за месец новембар 2022 од 1.12.2022. године; Рачун за саветодавне услуге за јануар 2023 број 11/2023 од 2.2023. године са извештајем за јануар од 1.2.2023 и Рачун за саветодавне услуге за фебруар 2023 број 21/2023 од 1.3.2023. године.*

*Захтев за плаћање рачуна адвокатских услуга 3210 од 5.12.2022; Захтев за плаћање рачуна саветодавних услуга 2716 од 1.11.2022. године; Налог за књижење адвокатске услуге број 310 од 5.12.2022; Налог за књижење рачуна саветодавне услуге 278 од 1.1.2022; Извод Управе за трезор 310 од 05.12.2022. године, Извод Управе за трезор 278 од 01.11.2022. године, Извод 8 од 12.1.2023. године и Извод 306 од 1.12.2022.године*

(2) Општинска управа: 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 од стране лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу



пословну промену. Расходи за услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија нису извршени у 2022. години а у 2023. години нису планирани.

*Доказ: Рачун за хватање паса број 2242-313/2022 од 30.11.2022 у коме су исказане количине и цене по јединици за сваку појединачну услугу, уз који је приложен обрачун радова зоохигијене; Рачун за преузет анимални отпад са територије Општине број 2242-315/2022 од 30.11.2022. године уз који је приложен списак са којих територија и ког датума је прикупљен анимални отпад, радни налози и потврда о пријему споредних производа животињског порекла, Захтев за плаћање број 3350 од 13.12.2022. године; Налог за књижење 318 од 13.12.2022; Уговор о пружању услуге медијског праћења и извештавања број 02-18/2022-VI од 1.1.2022. године и број 02-25/2023 од 15.1.2023. године; Рачуни за медијско извештавање и то: за новембар 2022 број 19/2022 од 01.12.2022. године, за децембар број 23/2022 од 29.12.2022 и за јануар број 1/2023 од 13.2.2023 уз које су приложени месечни извештаји; Налог за књижење 306 од 1.12.2022; Извод 306 од 1.12.2022; Извод 8 од 12.1.2023; Извод 44 од 20.2.2023; Захтев за плаћање 3152 од 1.12.2022; Рачун за геодетске услуге број 94/2022 од 28.12.2022 у коме су исказане количине и јединичне цене; Захтев за плаћање 3579 од 30.12.2022; Налог за књижење 334 од 30.12.2022; Извод из Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину - план расхода и Аналитичка картица конта 424611-Услуге очувања животне средине за 2022. годину.*

(3) МЗ Неузина у 2023. години нема планиране расходе за набавку горива, тако да ова врста расхода неће бити извршавана у текућој години. Дана 30.11.2022. године МЗ Неузина је извршила плаћање по рачуну за набавку десет литара горива за кошење траве. Уз рачун је приложен захтев за одобравање средстава уз које је приложен образложење да се гориво користи за кошење траве.

*Доказ: Извод из буџета општине Сечањ за 2023. годину - Аналитички план расхода Месне заједнице Неузина; Изјава број: 011-37/2023-VI-(5) од: 22.02.2023. године; Захтев МЗ Неузина број 2710 од 29.11.2022. године; Рачун број 004235 од 7.10.2022 Обраложење од 29.11.2022; Извод 305 од 30.11.2022; Налог за књижење број 305 од 30.11.2022. године.*

(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, количина и јединица мере и потпис лица које је исправу контролисао и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

*Доказ: Уговор о грађењу број 01-4/2022 од 4.10.2022. године, Захтев МЗ Сутјеска 2661 од 12.10.2022; Рачун о извршеној услузи број: 407/2022 од 5.10.2022; Извод 305 од 30.11.2022. године, предлози финансијских планова свих десет месних заједница са образложењем и Извод из Одлуке о буџету Општине Сечањ за 2023. годину из којих се може утврдити да месне заједнице нису планирале расходе за грађевинске радове на изради тротоара.*

(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.

*Доказ: Захтев ПУ „Полетарац“ број 2023 од 1.9.2022. године; Рачун о извршеној услузи 65/22 од 30.08.2022. године, отпремница број 65/2022 од 30.8.2022. године и радни налози број 1/29 од 29.8.2022 и 2/30 од 30.8.2022 и Извод Управе за трезор број 227 од*



*05.09.2022. године, Рачун 13/2023 од 1.2.2023, Извештај о извршеним услугама за јануар од 1.2.2023. године и Рачун 102/2022 од 1.12.2022. године.*

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описане мере исправљања оцењујемо по свим тачкама, осим мера исправљања код Председника општине за адвокатске услуге и саветодавне услуге и код Општинске управе за услуге медијског праћења и извештавања, које оцењујемо као незадовољавајуће.

Општини Сечањ се испостављају рачуни, по којима се врши плаћање на месечном нивоу са раздела Председник за извршене адвокатске услуге. Уз месечне рачуне су приложени извештаји у којима су наведене идентичне услуге по месецима. Закључени уговор о пружању адвокатских услуга и Извештаји не садрже цене за појединачну извршену услугу, те се не може потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена. У Општини Сечањ није успостављено Правобранилаштво, које би као орган требало да заступа Општину у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима ради заштите њених имовинских права и интереса, сходно Закону о правобранилаштву.

Са раздела Општинска управа врши се плаћање на месечном нивоу за саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки, иако је одредбама члана 179 став 1 тачке 5 и 6 прописано да: „Канцеларија за јавне набавке даје мишљења о примени одредаба овог закона и других прописа из области јавних набавки и пружа помоћ, припрема смернице, приручнике, као и друге публикације у области јавних набавки и стара се да буду једнако доступни наручиоцима и привредним субјектима без накнаде“.

Са раздела Општинска управа врши се плаћање и за услуге медијског праћења и извештавања, са извештајем о извршеним услугама по овом основу. Закључени уговори и Извештаји не садрже цене за појединачну извршену услугу, те се не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена.

Како извршиоци услуга испостављају месечне рачуне у паушалним износима и то: у износу од 60 хиљада динара за адвокатске услуге, у износу од 80 хиљада динара за саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки и у износима од 32 хиљаде динара у 2022. години, односно 35 хиљада динара у 2023. години за услуге медијског праћења и извештавања, из рачуноводствене исправе не може се недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

## **2.1.6 Неправилности код припреме и доношења буџета**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Код припреме и доношења Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину 1) 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. Предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника садрже детаљно писано образложење расхода и издатака. 2) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставили су предлоге финансијских планова за израду Одлуке о буџета општине Сечањ за 2023. годину. 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 хиљада динара. Планирана средства су у складу са усвојеним Програмом пољопривреде и руралног развоја који је усвојен на скупштини општине Сечањ.

*Доказ: Предлог финансијског плана ПУ „Полетарац“, Сечањ за 2023. годину, Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Сечањ и Предлог финансијског плана Библиотеке „Јован Дучић“, Сечањ; Наративни део (детаљно писано образложење расхода и издатака) финансијских планова за израду Одлуку о буџету општине Сечањ за 2023. годину свих индиректних корисника; Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за израду одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину и то: 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 Општинска управа број: 2382 од: 13.10.2022. године; 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 и Сагласност од министарства пољопривреде број: 320-51-10542/2022-14 од: 14.11.2022. године.*

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Извршени расходи на име дотација без закључених уговора са корисницима средстава**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У 2023. години општина Сечањ је расписала конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката удружења. 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: Културно Просветна заједница Сечањ.

*Доказ: Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава Општине Сечањ за 2023. годину број 02-14/2023-VI од: 10.01.2023. године, Записник Комисије о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката и аматерских културно-уметничких друштава Општине Сечањ број 02-14/2023-01 од 20.01.2023. године, Решење Културно Просветне Заједнице број: 02-14/2023-02 од: 30.01.2023. године, Уговор са Културно Просветном заједницом, Сечањ 02-14/2023-02-1 од: 02.02.2023. године.*

(2) У 2023. години општина Сечањ је расписала конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката цркава и верских организација. Верске заједнице и цркве још увек нису подносиле програме и пројекате за 2023. годину. Након подношења пројеката ће по предлогу Комисије бити доношена решења о расподели средстава и закључивани уговори о коришћењу средстава. Комисија је израдила модел уговора о коришћењу средстава.



Доказ: Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализацију програма за 2023. годину број: 02-15/2023-VI од: 10.01.2023. године, Модел Уговора о коришћењу средстава, који ће бити закључени са верским заједницама и црквама, након утврђивања предлога и доношења решења о додели средстава.

(3) У 2023. години општина Сечањ је расписала конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката спортских организација. Комисија је вредновала поднете предлоге. Општина Сечањ је закључила уговоре са спортским организацијама за 2023. годину којима су одобрена средства на име дотација.

Доказ: Јавни позив за суфинансирање годишњих програма из области спорта у Општини Сечањ за 2023. годину број: 02-16/2023-VI од: 10.01.2023. године, Записник 9. седнице Комисје за расподелу средстава у области спорта у Општини Сечањ број: службено/2023 од 7.2.2023. године, Решење о додели средстава по Јавном позиву за суфинансирање годишњих програма-подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у Општини Сечањ за 2023. годину за ФК Нартагас Бока број 02-16/2023-05 од 7.2.2023. године, Решење о додели средстава по Јавном позиву за суфинансирање годишњих програма-подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у Општини Сечањ за 2023. годину за ОК Крајишник, Крајишник број: 02-16/2023-19 од 7.2.2023. године, Решење о додели средстава по Јавном позиву за суфинансирање годишњих програма-подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у Општини Сечањ за 2023. годину за ФК Конак број 02-16/2023-10 од: 7.2.2023. године, Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Сечањ по Јавном позиву за суфинансирање Годишњих програма из области спорта у 2023. години са ФК Нартагас, Бока број 02-41/2023-05 од 9.2.2023. година, Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Сечањ по Јавном позиву за суфинансирање Годишњих програма из области спорта у 2023. години са ОК Крајишник, Крајишник број 02-41/2023-19 од 9.2.2023. година, Уговор о додели новчаних средстава из буџета Општине Сечањ по Јавном позиву за суфинансирање Годишњих програма из области спорта у 2023. години са ФК Конак 1926 Конак број 02-41/2023-10 од 9.2.2023. године.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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:

- 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).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Општина Сечањ је у поступку набавке на који се Закон не примењује за 2023. годину закључила уговор са угоститељским објектом СУР „Ли“ Сутјеска за пружање угоститељских услуга у вредности од 100 хиљада динара.



Доказ: Изјава 011-37/2023-VI-(6) од 24.02.2023. године, Ценовник услуга угоститељског објекта СУР "ЛИ" ПР Сутјеска, Ценовник Ресторана „Данијела“ Сутјеска, Уговор о угоститељским услугама број 02-52/2023-VI од 24.2.2023. године, Финансијски аналитички план расхода директног буџетског корисника Председника општине за 2023. годину број 011-268/2022 - VI од 28.12.2022. године.

Општинска управа општине Сечањ је у 2023. години планирала расходе за услуге за електричну енергију у плану јавних набавки. После спроведеног поступка јавних набавки закључиће се уговор о пружању услуга са најповољнијим снабдевачем.

Доказ: Изјава број 011-37/2023-VI -(3) од 22.2.2023. године, Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину број 011-24/2023-VI од 3.2.2023. године, План јавних набавки за 2023. годину број 011-25/2023-VI од 3.2.2023. године (ставка број 3 - Добра), Финансијски аналитички план расхода директног буџетског корисника Општинске управе Сечањ за 2023. годину број 011-268/2022 - VI од 28.12.2022. године.

МЗ Сутјеска у 2023. години нема планиране расходе за набавку горива, тако да ова врста расхода неће бити извршавана у 2023. години.

Доказ: 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, Извод из буџета општине Сечањ за 2023. годину - Аналитички план расхода Месне заједнице Сутјеска и закључни лист Месне заједнице Сутјеска на шестом нивоу за период 1.1.2023.-3.3.2023. године.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

### **2.1.9 У Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит)**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2022. годину биће утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

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.

### **2.1.10 Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

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.



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.

#### **2.1.11 Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима**

##### **2.1.11.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине ће бити исказан.

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.

#### **2.1.12 Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

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

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.

#### **2.1.13 Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви**

##### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У консолидованом Билансу стања општина Сечањ ће на дан 31.12.2022. године исказати равнотежу између класе конта 0 – Нефинансијска имовина и класе конта 3 - Капитал.

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.



## **2.1.14 Мање исказане обавезе у пасиви**

### **2.1.14.1 Опис неправилности**

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 неевидентирања истих у пословним књигама.

### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У завршном рачуну за 2022. године општина Сечањ ће исказати обавезе у стварном износу.

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.

## **2.1.15 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Општина Сечањ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине у укупном износу од 627 хиљада динара, и то:

- 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.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Општинска управа ће преузимати обавезе и извршити расходе до износа одобрених апропријација.

Образовно културни центар Сечањ ће преузимати обавезе извршавати расходе до износа одобрених апропријација.

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.

## **2.1.16 Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке и преузели обавезе у вишем износу од 3.073 хиљаде динара у односу 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:

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, 512000 - Машине и опрема у износу од 469 хиљада динара, 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 400 хиљада динара.





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 118 хиљада динара.

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

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.

ПУ „Полетарац“ 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.

*Доказ: Образложење Образовно културног центра за увећање апропријација 21.10.2022 и Захтев за ребаланс ПУ „Полетарац“ 02-1135/2022 од 4.11.2022. године*

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.

#### **2.1.17 Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања**

##### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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. 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.

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

(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 трошити у складу са усвојеним програмом.

(2) Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период од 1.11.2022. године до 31.10.2023. године биће достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(3) Одсек за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у 2021. години је издавао опомене ради наплате пореза на имовину физичких и правних лица. Код правних лица није било потребе за принудном наплатом јер она редовно измирују своје обавезе. Опомене физичким лицима 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 2023. години Општина Лучани планира спровести поступак слања опомена физичким лицима и успешнију наплату прихода.

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.

## **2.1.18 Неправилности у систему интерних контрола**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Општина Сечањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, 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 ревизије: у 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију.

### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

(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 опомињу 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 угасио свој сопствени рачун у 2022. години а ПУ „Полетарац“ врши строжију контролу свог сопственог рачуна.

(4) Општинска управа ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију.

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.

## **2.1.19 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

*Општинска управа:*

- 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 подручјима 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;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине.

*ПУ „Полетарац“:*

- у 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству ;
- 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 вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 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 вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- 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;

*Месне заједнице:*

- У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано природно 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;
- 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 књиговодственог 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 књиговодственог стања са стварним стањем;
- 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 књиговодственог стања са стварним стањем.



### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Општинска управа је доставила Изјаву у којој је наведено да је започела унос вредности основних средстава у помоћне књиге и да је израда извештаја пописне комисије о извршеном попису у току. 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 и донеће одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. МЗ Б. Дубица, МЗ Јаша Томи, МЗ Неузина, МЗ Бока ће утврдити стварно стање по попису имовине. Код МЗ Сечањ, МЗ Конак, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Б Дубица и МЗ Сутјеска извештаји о извршеном попису ће садржати све прописане елементе. МЗ Неузина ће донети Извештај о извршеном попису имовине и обавеза.

*Доказ: изјава начелника Општинске управе број 011-37/2023-VI (8) од 3.3.2023 Извештај пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.202. године ПУ „Полетарац“ број 02-15/23 од 18.1.2023, Одлука о усвајању Извештаја о попису ПУ „Полетарац број 02-54-1/23 од 30.1.2023. године, Извештај пописне комисије на дан 31.12.2022. године МЗ Бока од 20.1.2022. године, пописна листа основних средстава и ситног инвентара МЗ Бока, Извештај комисије за попис МЗ Јаша Томић број 467/22 од 31.12.2022, Извештај о извршеном попису имовине МЗ Јаша Томић број 466/22 од 31.12.2022. године, Извештај комисије за попис МЗ Неузина број 01-04/23 од 24.1.2023. године, Извештај о извршеном попису МЗ Шурјан број сл/2023 од 10.1.2023; Извештај комисије за попис на дан 31.12.2022 МЗ Сутјеска од 17.1.2023 са пописним листама; Извештај пописне комисије на дан 31.12.2022 МЗ Сечањ од 24.1.2023 и Одлука о усвајању Извештаја исте; Извештај о извршеном попису МЗ Конак број 03/2023 од 10.1.2023 са пописним листама и Извештај о попису МЗ Крајишник број 04/23 од 11.1.2023 године са пописним листама.*

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 Сечањ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Сечањ, 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). 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће, осим за неправилности наведене у тачкама 2.1.3 Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине и 2.1.5 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације код Председника општине за адвокатске услуге и саветодавне услуге и код Општинске управе за услуге медијског праћења и извештавања.

### **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.3 Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине, јер у пословним књигама Општинске управе општине Сечањ није евидентирано осам јединица пословног простора укупне површине 956 м<sup>2</sup> и није евидентирано земљиште (ниједна парцела земљишта) за које је извршен упис права јавне својине у Катастру непокретности;

2.1.5 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације код Председника општине за адвокатске услуге и саветодавне услуге и код Општинске управе за услуге медијског праћења и извештавања, јер су са раздела Председник општине и Општинска управа извршена плаћања по рачунима, које извршиоци услуга испостављају у паушалном износу за пружене адвокатске услуге, за саветодавне услуге из области дефинисања и спровођења процеса набавки и за услуге медијског праћења и извештавања, тако да се из рачуноводствене исправе не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

### **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Општина Сечањ није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.3 и 2.1.5 овог извештаја.

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања по 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*

---

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**24. март 2023. године**