



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Бачки Петровац која се односи на
спровођење мера исправљања по Извештају о
ревизији финансијских извештаја завршног рачуна
буџета и правилности пословања Општине Бачки
Петровац за 2011. годину**



Број 400-966/2023-04/23

Београд, 30. новембар 2023. године

Мисија

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

¹Насловна слика преузета са странице <http://www.backipetrovac.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Бачки Петровац није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 11 препорука усмерених на: унапређење система интерне контроле и успостављање интерне ревизије; припрему и доношење буџета; наплату прихода; обрачун и исплату плата и накнада; преузимање обавеза и извршење расхода до висине одобрених апропријација; обезбеђење валидне документације за расходе из буџета; преузимање обавеза и извршење расхода у складу са законским прописима; спровођење поступака јавних набавки; спровођење пописа имовине и обавеза и правилно и истинито исказивање позиција Биланса стања.

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, Општина Бачки Петровац је отклонила четири неправилности, седам је делимично отклонила, док четири неправилности није отклонила.

Отклоњене неправилности:

- није вршила пренос средстава јавном предузећу у виду субвенција и самодоприноса месним заједницама у виду трансфера;
- правилно је планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке на прописаним економским класификацијама;
- трошкови службених путовања у иностранству исплаћивани су у девизама;
- индиректни корисници буџета извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет општине.

Делимично отклоњене неправилности:

- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и неуспостављена интерна ревизија;
- неправилности код припреме и доношења буџета;
- неправилности код прихода;
- извршен је расход у износу од 65 хиљада динара за увећани коефицијент запосленима и обрачун и исплата накнаде зараде за време одуствовања са рада вршени су применом основице као да је запослени радио;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 217 хиљада динара преко апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2,14 милиона динара без веродостојне рачуноводствене документације;
- преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 480 хиљада динара за агенцијске услуге у спровођењу поступака јавних набавки по основу који није у складу за законом и није састављен извештај о поступку набавке.

Неправилности које нису отклоњене:

- извршила је расходе у износу од 1,87 милиона динара за уговоре о делу за систематизоване послове;
- извршила је расходе у износу од 160 хиљада динара за набавку одеће за 32 запослене жене;
- неправилности у спровођењу пописа;
- није усаглашена нефинансијска имовина у активи и пасиви Биланса стања за 481 хиљаду динара; није правилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа и доо чији је општина оснивач; мање су исказана потраживања од продаје у износу од 433 хиљаде динара; није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми и датих аванса.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	6
1.1. Општина Бачки Петровац је отклонила четири неправилности	6
1.2. Општина Бачки Петровац је делимично отклонила седам неправилности	7
1.3. Општина Бачки Петровац није отклонила четири неправилности.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	26
5. Критеријуми	27
6. Методологија рада	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	28
V Прилози.....	29
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	30
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	34
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину.....	35

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања

1.1. Општина Бачки Петровац је отклонила четири неправилности

1.1.1. Општина Бачки Петровац у 2022. години није вршила пренос средстава јавном предузећу у виду субвенција и пренос средстава наплаћеног самодоприноса месним заједницама без валидне

У претходној ревизији утврђено је да је општина Бачки Петровац пренела Дирекцији за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналну делатност и евидентирала као субвенције, средства буџета у износу од 50.881 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, а месним заједницама је пренела и евидентирала као текуће трансфере осталим нивоима власти, средства самодоприноса у износу од 29.548 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.

Општина Бачки Петровац у 2022. године није вршила пренос средстава јавном предузећу у виду субвенција и није вршила пренос средстава наплаћеног самодоприноса месним заједницама јер истих није било у 2022. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.7 *Неправилан пренос средстава за субвенције јавном предузећу и наплаћеног самодоприноса месним заједницама*).

1.1.2. Општина Бачки Петровац је правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке на прописаним економским класификацијама

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бачки Петровац неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 39.912 хиљада динара код Општинске управе за: (1) Расходе за финансирање Добровољног ватрогасног друштва у Бачком Петровцу у износу од 50 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и (2) Расходе за радове на ојачању коловозне конструкције атарских путева у КО Маглић у износу од 39.862 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Општина Бачки Петровац је отклонила неправилност, јер су код Општинске управе правилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за дотације Добровољном ватрогасном друштву на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и издаци за радове

на атарским путевима на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.8 *Неправилна економска класификација расхода*).

1.1.3. Општина Бачки Петровац је исплату трошкова службених путовања у иностранству извршила у девизама.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бачки Петровац вршила исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуну, готовински преко благајне, у износу динарске противвредности обрачунатих трошкова, према продајном курсу НБС.

Општина Бачки Петровац је отклонила неправилност, јер је Општинска управа трошкове службених путовања у иностранство по коначном обрачуну, исплатила у девизама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.9 *Исплата трошкова службених путовања у иностранство супротно законским прописима*).

1.1.4. Индиректни корисници буџета општине Бачки Петровац су извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине

У претходној ревизији утврђено је да Општина Бачки Петровац није исказала потраживање нити је извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране корисника буџетских средстава у износу од 6.635 хиљада динара.

Индиректни корисници буџета Општине Бачки Петровац извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет општине, која су им пренета, а нису утрошена током 2022. године, и то: Месна заједница Маглић дана 29. децембра 2022. године, Установа „Словачко Војвођанско позориште“, Месна заједница Гложан и Месна заједница Кулпин дана 30. децембра 2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.13 *Неисказана потраживања и неизвршен повраћај неутрошених средстава индиректних корисника у буџет општине*).

1.2.1 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у систему интерних контрола и интерне ревизије

У претходној ревизији утврђено је да Општина Бачки Петровац: није успоставила систем финансијског управљања и контроле; није израдила Стратегију управљања ризиком; директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију и није ускладила облик

1.2 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила седам неправилности

организовања „Дирекције за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делатности“ и „Информативног центра“ чији је оснивач.

Општина Бачки Петровац је донела Стратегију управљања ризицима, али: 1) Радна група за примену система финансијског управљања и контроле у Општини Бачки Петровац није сачинила акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац, како је наложено Одлуком о образовању радне групе за примену система финансијског управљања и контроле број 016-2/15-2022 од 12. јануара 2022. године; 2) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 016-1/158-2023 сачињен је 13. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) није анализирао и ажурирала контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, најмање једног годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 4) није организовала службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије; 5) директни корисници приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2022. годину нису сачинили све прописане обрасце, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и б) Обрасце 5 – Извештаје о извршењу буџета годишњих финансијских извештаја свих директних корисника буџета општине, као наредбодавац, потписала је председница општине Бачки Петровац, а не руководиоци директних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71 и 72 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1 Неправилности у систему интерних контрола и интерна ревизија).

1.2.2 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета

У претходној ревизији утврђено је да: Одлука о буџету општине Бачки Петровац за 2011. годину не садржи сопствене приходе нити је исказан буџетски, односно фискални суфицит, односно дефицит и Општина Бачки Петровац је планирала расходе у износу од 101.604 хиљада динара (22,7% укупних расхода и издатака) применом конта која нису адекватна статусу корисника јавних средстава.

Општина Бачки Петровац је отклонила део утврђених неправилности код припреме и доношења буџета, осим следећих неправилности: 1) Општинска управа није сачинила предлог финансијског плана за 2022. годину и 2) нису поштовани рокови јер: Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац је донело Упутство за припрему буџета Општине Бачки Петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину дана 12. августа 2021. године уместо 1. августа 2021. године; директни корисници буџета општине нису доставили предлоге финансијских планова до 1. септембра 2021. године, индиректни корисници буџета Туристичка организација Општине Бачки Петровац, Предшколска установа „Včielka”, Музеј војвођанских Словака и Месна заједница Бачки Петровац нису доставили предлоге финансијских планова до рока задатог Упутством за припрему буџета; Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију Општине Бачки Петровац није доставило Нацрт Одлуке о буџету до 15. октобра 2021. године и Општинско веће општине Бачки Петровац није доставило Предлог одлуке о буџету Општине Бачки Петровац за 2022. годину Скупштини општине Бачки Петровац најкасније до 1. новембра 2021. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.2 *Неправилности код припреме и доношења буџета*).

1.2.3 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на приходе

У претходној ревизији утврђено је да: општина Бачки Петровац није утврђивала ни наплаћивала локалне комуналне таксе у 2011. години по основу седам тарифа утврђених Одлуком о локалним комуналним таксама; Општинско веће општине Бачки Петровац је, дана 3. марта 2011. године, донело Одлуку о делимичном ослобађању од плаћања комуналне таксе за 2011. годину; приход од закупнина за станове у државној својини који је у 2011. години остварен у износу од 518 хиљада динара није

уплаћиван на прописани уплатни рачун; општина Бачки Петровац је остваривала приходе по основу административних такси супротно члану 9 Закона о финансирању локалне самоуправе и није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, јер јавна предузећа која су остварила добит нису уплатила најмање 50% остварене добити.

Општина Бачки Петровац је отклонила део утврђених неправилности код прихода, осим следећих неправилности: 1) остварила је приходе у износу од пет хиљада динара на име локалне административне таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена од стране матичара на основу Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа, иако су Законом о републичким административним таксама, у тарифном броју 219, прописане таксе за решење по захтеву за промену личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника, што није у складу са чланом 9 Закона о финансирању локалне самоуправе и 2) приходи од донација од иностраних држава, продаје добара и услуга и добровољних трансфера од физичких и правних лица, које су остварили индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола“), нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 2 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.3 *Неправилности код прихода*).

1.2.4 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног и неправилан обрачун и исплату плате, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца

У претходној ревизији утврђено је да је општина Бачки Петровац, са стањем на дан 31. децембар 2011. године, запослила и ангажовала на одређено време за 117% већи број лица у односу на прописани лимит и да је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима више за 6.251 хиљаду динара по основу месечне стимулације у висини од 30%.

Општина Бачки Петровац је отклонила део утврђених неправилности, осим следећих неправилности: 1) код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у

износу од 65 хиљада динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, за увећање коефицијента за исплату плате за 3% предвиђено за послове шефа месне канцеларије, а која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву Општине Бачки Петровац, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 6 став 1 алинеја 5 Решења о Општинског већа број 016-4/179 2014 од 9. септембра 2014. године и 2) директни корисници буџета и индиректни корисници буџета: Предшколска установа „Všielka”, Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.4 Број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног и неправилан обрачун и исплата плате, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца*).

1.2.5 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на више исказане расходе у односу на одобрену апропријацију

У претходној ревизији утврђено је да је Општинска управа Општине Бачки Петровац извршила расходе за сталне трошкове, специјализоване услуге и материјал у износима који су већи од планираних у укупном износу од 2.027 хиљада динара.

Општина Бачки Петровац је отклонила део утврђених неправилности, јер је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину, односно финансијским планом корисника за 2022. годину, али: 1) Словачко војвођанско позориште је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 93 хиљаде динара на

економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по Програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и 2) Месна заједница Маглић је у 2022. години извршила издатке у износу већем од одобрених апропријација за 124 хиљаде динара из осталих извора по програмској активности Функционисање месних заједница, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.5 Више исказани расходи у односу на одобрену апропријацију*).

1.2.6 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бачки Петровац расходе и издатке у износу од 56.180 хиљада динара, од чега су плате, додаци и накнаде 20.387 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 3.649 хиљада динара, стални трошкови 301 хиљада динара, трошкови путовања 50 хиљада динара, услуге по уговору 122.500 хиљада динара, специјализоване услуге 23.359 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти 8.311 хиљада динара евидентирала без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском систему.

Општинска управа је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер су из буџета општине извршени расходи и издаци у износу од најмање 2.138 хиљада динара по рачунима за пренета средства: 1) МЗ Гложан за комуналне услуге у износу од 10 хиљада динара; 2) МЗ Кулпин за електричну енергију од 193 хиљаде динара; 3) МЗ Бачки Петровац за радове на објекту у износу од 592 хиљаде динара и употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 69 хиљада динара и 4) утрошена средства код Општинске управе у износу од најмање 1.275 хиљада динара (измена Плана детаљне регулације, употреба сопственог возила у службене сврхе, инвестиционо одржавање јавне расвете, набавка горива и трансфер Дому здравља Бачки Петровац), који нису потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно

приказује пословни догађај, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Општинске управе број 016-2/171-2014 од 2. децембра 2014. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације*).

1.2.7 Општина Бачки Петровац је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на неправилности код јавних набавки

У претходној ревизији утврђено је да општина Бачки Петровац: распоредила је лице за обављање послова јавних набавки које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке; без донетог Плана јавних набавки покренула је девет поступака јавних набавки и преузела обавезу за набављена добра, услуге и радове у укупној вредности од 112.637 хиљада динара без ПДВ; није припремила конкурсну документацију; није саставила писмени извештај о стручној оцени понуда; није сачинила и доставила понуђачима Записник о отварању понуда; није закључила Уговор о јавној набавци; закључила је уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; није доставила „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања обавештење о закљученом уговору; са кашњењем од девет дана, доставила обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки; са кашњењем од 21 дан, доставила је Управи за јавне набавке извештај о додели уговора у преговарачком поступку; закључивањем два анекса Уговора о извођењу радова са извођачем „Хидрограђевинар“ а.д Сремска Митровица, повећала је вредност уговорених радова за 10.588 хиљада динара без ПДВ, што је 75,2% у односу на основни уговор; определила се за преговарачки поступак без претходног објављивања јавног позива иако за то није имала услова и позвала само једног понуђача; закључила је уговор о јавној набавци радова у износу од 4.709 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке; закључила је Уговор о извођењу радова у вредности од 11.276 хиљада динара супротно начелу једнакости понуђача, у преговарачком поступку без јавног објављивања за који, према оцени Управе за јавне набавке, није било основа; извршила је набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 5.766 хиљада динара и није достављала Управи за јавне

набавке обавезне тромесечне Извештаје о закљученим уговорима и поступцима јавних набавки.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је: 1) са апропријације Општинске управе извршен расход у износу од 480 хиљада динара за послове стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН” пр, Зрењанин без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 11 Одлуке о организацији Општинске управе, чланом 9 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22. септембра 2021. године и број 016-4/208-12-2022 од 26. октобра 2022. године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и 2) није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 10. октобра 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.12 Неправилности код јавних набавки*).

1.3 Општина Бачки Петровац није отклонила четири неправилности

1.3.1 Општина Бачки Петровац није отклонила утврђене неправилности које се односе на уговоре о делу закључене супротно законским прописима

У претходној ревизији утврђено је да је општина Бачки Петровац утрошила и евидентирала расходе по основу административних услуга у износу од 469 хиљада динара на основу уговора о делу и пренела и евидентирала расходе за административне услуге у износу од 265 хиљада динара на основу уговора о делу, које је закључила Предшколска установа „Včielka“.

Општина Бачки Петровац је, у 2022. години, преузела обавезе и извршила расходе и то код: 1) Општинске управе у износу од 148 хиљада динара по основу два уговора о делу за консултантске услуге, које се односе на припрему буџета и 2) Предшколске установе у износу од 1.722 хиљаде динара по основу 14 уговора о делу за обављање послова сервирки и вешерки, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.10 Уговори о делу закључени супротно законским прописима*).

1.3.2 Општина Бачки Петровац није отклонила утврђене неправилности које се односе на исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије

У претходној ревизији утврђено је да је општина Бачки Петровац по основу божићног додатка и поклона запосленима извршила расходе за репрезентацију, административни материјал и материјал за посебне намене у укупном износу од 410 хиљада динара.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години са апропријације Општинске управе извршила расход у износу од 160 хиљада динара за набавку одеће за 32 запослена службеника и намештеника доделом ваучера за куповину одеће у појединачној вредности од пет хиљада динара, по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.11 Исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије).

1.3.3 Општина Бачки Петровац није отклонила утврђене неправилности које се односе на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији утврђено је да општина Бачки Петровац: није пописала 69,4% књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза; је организовала попис имовине и обавеза не придржавајући се одредби интерног општег акта којим је ближе уредила попис; није извршила попис имовине и обавеза посебно за сваку билансну позицију нити унела у пописне листе комплетне податке о имовини; је сачинила Извештај о извршеном попису који не омогућава целовито сагледавање стварног стања имовине и обавеза утврђеног пописом јер не садржи комплетне податке и не води помоћну књигу стамбених зграда.

Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза јер: 1) решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац није донето најкасније до 1. децембра 2022. године; 2) решењем о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац нису одређени заменик председника комисије за попис и заменици чланова комисије за попис; 3) план пописа комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац није састављен најкасније до 10. децембра 2022. године; 4) попис зграда и

грађевинског земљишта, осталих некретнина и опреме, земљишта и ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине и пописне листе нису потписане од стране пописне комисије, нити лица које је задужено имовином; 5) попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину извршен је у еxсел табели, набрајањем ставки, која служи као помоћна евиденција, а без потписа пописне комисије и лица које је задужено имовином; 6) није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од најмање 22.202 хиљаде динара (плате, услуге по уговору, обавезе према добављачима и обавеза за ПДВ); 7) није извршен попис средстава на наменским подрачунима Општинске управе у износу од 27.595 хиљада динара; 8) извештај о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и није сачињен и достављен овлашћеном лицу на разматрање у прописаном року; 9) није извршено усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем утврђеним пописом у износу од 34.042 хиљаде динара, јер је пописом обавеза утврђено дуговање према добављачима у износу од 9.772 хиљаде динара, а у билансу стања свих директних корисника на дан 31. децембар 2022. године су исказане обавезе према добављачима у износу од 43.814 хиљада динара, јер се у пословним књигама воде обавезе према добављачима које су измирене и дупло књижене и 10) попис обавеза према добављачима у износу од 5.400 хиљада динара није извршен према стању у пословним књигама, јер се исте не воде у пословним књигама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.14 *Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза*).

1.3.4. Општина Бачки Петровац није отклонила утврђене неправилности код Биланса стања

У претходној ревизији утврђено је да: у Билансу стања на дан 31. децембар 2011. године општина Бачки Петровац није усагласила, у износу од 262 хиљаде динара, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која је у активи исказана у износу од 832.117 хиљада динара и извора нефинансијске имовине у сталним средствима који су у пасиви исказани у износу од 831.854 хиљаде динара; општина Бачки Петровац није у својим пословним књигама евидентирала вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач, чиме је исказала вредност финансијске имовине мање за 62.581 хиљаду динара; општина Бачки Петровац није пописала потраживања нити је путем извода отворених

ставки усагласила стање исказано у пословним књигама општине у износу од 322 хиљаде динара и општина Бачки Петровац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2011. године исказала потраживања по основу продаје у активи мање за 620 хиљада динара, а разграничене приходе и примања у пасиви мање за исти износ.

Општина Бачки Петровац у 2022. години није отклонила утврђене неправилности, јер: 1) није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања у износу од 481 хиљаде динара за неусаглашено стање код Месне заједнице Маглић; 2) није правилно исказано стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина Бачки Петровац оснивач, јер је стање истих које се води неусаглашено са стањем основног капитала према оснивачким актима, основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и стању капитала исказаног у билансима стања друштава, а Месна заједница Маглић у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Глоаквалис“; 3) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање су исказана потраживања по основу продаје у износу од 433 хиљаде динара, јер код Општинске управе нису евидентирана потраживања од закупаца за рефундацију трошкова и закуп; 4) у пословним књигама Општинске управе и индиректних корисника: Месне заједнице Гложан, Месне заједнице Бачки Петровац и Месне заједнице Кулпин води се нефинансијска имовина у припреми за коју није извршена анализа степена довршености и употребљивости ради њеног преноса на употребу и 5) није извршена анализа наплативости потраживања по основу датих аванса, која се воде у књигама од раније и за које нема доступних докумената, код Месне заједнице Гложан, као и код Општинске управе за претплате код добављача, у циљу правилног и истинитог исказивања билансних позиција.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.15 Неправилности код Биланса стања).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на приходе откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер је остварила приходе у износу од пет хиљада динара на име локалне административне таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена од стране матичара на основу Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа иако су Законом о републичким административним таксама, у тарифном броју 219 исте прописане као републичке таксе и приходи од донација од иностраних држава, приходи од продаје добара и услуга, приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица, које су остварили индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола”), нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

2. Код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 65 хиљада динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, јер им је основни и додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима, а на основу Решења Општинског већа, којим је прописано увећање коефицијента за исплату плате за 3% за послове шефа месне канцеларије, а која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац; директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници: Предшколска установа „Včielka”, Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

3. Општина Бачки Петровац је преузела обавезе и извршила издатке у износу од 217 хиљада динара у већем износу у односу на одобрене апропријације, и то: (1) Словачко војвођанско позориште је преузело обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 93 хиљаде динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по Програмској активности Функционисање локалних установа културе за обавезу по уговору и (2) Месна заједница Маглић је у 2022. години извршила издатке у износу већем од одобрене апропријације за 124 хиљаде динара из осталих извора по програмској активности Функционисање месних заједница, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

4. Општина Бачки Петровац у 2022. години је извршила расходе и издатке из буџета у износу од најмање 2.138 хиљада динара и то: за пренета средства МЗ Гложан за комуналне услуге у износу од 10 хиљада динара, МЗ Кулпин за електричну енергију од 193 хиљаде динара, МЗ Бачки Петровац за радове на објекту у износу од 592 хиљаде динара и употребу сопственог

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

возила у службене сврхе у износу од 69 хиљада динара и утрошена средства код Општинске управе у износу од најмање 1.275 хиљада динара (измена Плана детаљне регулације, употреба сопственог возила у службене сврхе, инвестиционо одржавање јавне расвете, набавка горива и трансфер Дому здравља Бачки Петровац) по рачунима и обрачунима, који нису потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај, односно без валидне рачуноводствене документације (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

5. Општина Бачки Петровац је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.870 хиљада динара по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима за накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована су актом о систематизацији и то код Општинске управе у износу од 148 хиљада динара по основу два уговора о делу за консултантске услуге, које се односе на припрему буџета и код Предшколске установе у износу од 1.722 хиљаде динара по основу 14 уговора о делу за обављање послова серверки и вешерки (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

6. Са апропријације Општинске управе у 2022. години извршен је расход у износу од 160 хиљада динара за набавку одеће за 32 запослена службеника и намештеника доделом ваучера за куповину одеће у појединачној вредности од пет хиљада динара, без основа који је у складу са законом (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

7. Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на јавне набавке јер је са апропријације Општинске управе извршен расход у износу од 480 хиљада динара за послове стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН” пр, Зрењанин без основа који је у складу са законом и није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 10. октобра 2023. године (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Општина Бачки Петровац у 2022. години је делимично отклонила неправилности које се односе на недостатке у систему интерних контрола и интерну ревизију, јер: Радна група за примену система финансијског управљања и контроле у Општини Бачки Петровац није сачинила акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац, како је наложено Одлуком о образовању радне групе за примену система финансијског управљања и контроле број 016-2/15-2022 од 12. јануара 2022. године; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 016-1/158-2023 сачињен је 13. јуна 2023. године; није анализирао и ажурирао контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, најмање једног годишње; није организовала службу интерне ревизије; директни корисници буџетских средстава општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво, приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, нису сачинили Образац 1 – Биланс стања и Обрасце 5 – Извештај о извршењу буџета годишњег финансијског извештаја свих директних корисника буџета општине Бачки

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

Петровац, као наредбодавац, потписала је Председница општине Бачки Петровац, а не руководиоци директних корисника буџетских средстава (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

9. Код припреме и доношења буџета утврђене су неправилности и то: Општинска управа општине Бачки Петровац није сачинила предлог финансијског плана за 2022. годину и нису поштовани рокови и то: Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац донело је Упутство за припрему буџета општине Бачки петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину дана 12. августа 2021. године уместо 1. августа 2021. године; директни корисници буџета општине нису доставили предлоге финансијских планова до 1. септембра 2021. године, индиректни корисници буџета нису доставили предлоге финансијских планова до 27. септембра 2021. године, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац није доставило Нацрт Одлуке о буџету до 15. октобра 2021. године и Општинско веће општине Бачки Петровац није доставило предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину Скупштини општине Бачки Петровац најкасније до 1. новембра 2021. године (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

10. Код директних корисника буџетских средстава Општине Бачки Петровац приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности и то: решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац није донето најкасније до 1. децембра 2022. године и нису одређени заменик председника комисије за попис и заменици чланова комисије за попис; план пописа није састављен најкасније до 10. децембра 2022. године; попис зграда и грађевинског земљишта, осталих некретнина и опреме, земљишта и ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине и пописне листе нису потписане од стране пописне комисије и лица које је задужено имовином; попис нефинансијске имовине и припреми и аванса за нефинансијску имовину извршен је у еxcel табели, набрајањем ставки, која служи као помоћна евиденција, а без потписа пописне комисије и лица које је задужено имовином; није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од најмање 22.202 хиљаде динара (плате, услуге по уговору, обавезе према добављачима и обавеза за ПДВ); није извршен попис средстава на наменским подрачунима Општинске управе у износу од 27.595 хиљада динара; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и није сачињен и достављен овлашћеном лицу на разматрање у прописаном року; није извршено усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем утврђеним пописом у износу од 34.042 хиљаде динара јер је пописом обавеза утврђено дуговање према добављачима у износу од 9.772 хиљаде динара, у билансу стања свих директних корисника на дан 31. децембар 2022. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 43.814 хиљада динара, док се у пословним књигама воде обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 39.442 хиљаде динара, јер су неправилно књижене исплате добављачима као обавезе и попис обавеза према добављачима у износу од 5.400 хиљаде динара није извршен према стању у пословним књигама, јер се исте не воде у пословним књигама (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину);

11. Општина Бачки Петровац није у 2022. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности које се односе на неправилности у Билансу стања, јер није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања у износу од 481 хиљаде динара за неусаглашено стање код Месне заједнице Маглић; није правилно исказано стање

учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина Бачки Петровац оснивач, јер је стање истих које се води неусаглашено са стањем основног капитала према оснивачким актима, основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и стању капитала исказаног у билансима стања друштава, а Месна заједница Маглић у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Глоаквалис“; у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање су исказана потраживања по основу продаје у износу од 433 хиљаде динара, јер код Општинске управе нису евидентирани потраживања од купаца за рефундацију трошкова и закуп; у пословним књигама Општинске управе и индиректних корисника: Месне заједнице Гложан, Месне заједнице Бачки Петровац и Месне заједнице Кулпин води се нефинансијска имовина у припреми за коју није извршена анализа степена довршености и употребљивости ради њеног преноса на употребу; анализа наплативости потраживања по основу датих аванса, која се воде у књигама од раније и за које нема доступних докумената, није извршена код Месне заједнице Гложан, као и код Општинске управе за претплате код добављача, у циљу правилног и истинитог исказивања билансних позиција (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да приходе од локалне административне таксе остварују у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да Одлуком о локалним административним таксама предвиде наплату административних такси за списе и радње које су у надлежности јединице локалне самоуправе и да уплату прихода врше преко уплатног рачуна јавних прихода (Прилог 3, Препорука број 3);
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обрачун и исплату плате врше на прописани начин и обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне плате остварене у предходних 12 месеци (Прилог 3, Препорука број 4);
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 3, Препорука број 5)
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да расходе и издатке из буџета општине извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе (документације) (Прилог 3, Препорука број 6);
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају по основу уговора о делу за послове који нису систематизовани актом о систематизацији и нису у делатности послодавца (Прилог 3, Препорука број 7);
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваки расход из буџета општине обезбеде правни основ (Прилог 3, Препорука број 8);
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да састављају извештај о поступку набавке након спроведене стручне оцене понуда (Прилог 3, Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац, у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, да: задате активности реализују у роковима прописаним интерним актима; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и

контроле сачињавају у прописаном року; контролне активности, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, анализирају најмање једном годишње; организују интерну ревизију; приликом израде годишњег финансијског извештаја сачињавају и достављају све прописане обрасце и да исте потписују руководиоци корисника буџетских средстава (Прилог 3, Препорука број 1);

9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да приликом припреме и доношења буџета упутство за припрему буџета, предлоге финансијских планова и Нацрт Одлуке о буџету сачињавају и достављају у прописаним роковима (Прилог 3, Препорука број 2);

10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да: акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима и на прописани начин; пописне листе садрже све прописане елементе; врше свеобухватни попис имовине и обавеза; извештај о попису сачињавају на прописани начин и у прописаном року; након извршеног пописа усагласе књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом и да редовно врше усаглашавање стања са својим повериоцима (Прилог 3, Препорука број 10);

11. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да, у циљу правилног и истинитог исказивања стања позиција Биланса стања: усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања; евидентирају и усагласе вредност учешћа у капиталу друштва чији је Општина Бачки Петровац оснивач; у својим пословним књигама свеобухватно евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације трошкова; редовно врше анализу степена довршености и употребљивости нефинансијске имовине у припреми ради њеног преноса на употребу и редовно врше анализу датих аванса ради предузимања мера извршења уговорених обавеза или повраћаја датих аванса (Прилог 3, Препорука број 11).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Бачки Петровац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бачки Петровац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, општина Бачки Петровац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, општина Бачки Петровац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика

од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране општине Бачки Петровац, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-966/2023-04/1 од 5. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-966/2023-04/11 од 25. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Бачки Петровац, улица Коларова 6, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Бачки Петровац налази се у делу јужне Бачке, на површини од 158 километара квадратних, на врло плодном земљишту између територија града Нови Сад, општина Врбас и Бачка Паланка и општине Беочин у Срему, чију границу чини река Дунав.

Општина Бачки Петровац је најмања општина у Војводини. Такође се и са бројем насељених места убраја у групу најмањих општина, чине је четири насеља: Бачки Петровац као највеће и најразвијеније насељено место градског карактера, затим Гложан, Кулпин и Маглић, сеоска насеља панонског типа.

Под својим садашњим именом Бачки Петровац први пут се спомиње у 13. веку, када је ово насеље признато као самостална црквена општина са црквом посвећеном Св. Петру. Име Петровац помиње се и у историјским списима и аналима из 15., 16. и 17. века.

Општина Бачки Петровац има својство правног лица. Седиште Општине је у Бачком Петровцу, улица Коларова број 6. Матични број општине је 08127808, порески идентификациони број (ПИБ) је 101270637.

Према подацима Републичког завода за статистику по последњем попису из 2022. године на територији Општине Бачки Петровац живи 11.512 становника.

Према степену развијености, Општина Бачки Петровац је разврстана у другу групу јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Основни акт општине је Статут општине Бачки Петровац, којим су уређена права и дужности Општине Бачки Петровац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Бачки Петровац, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе, службена употреба језика и писама националних мањина на територији Општине и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса општине, основано је Општинско јавно правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 25 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине општине Бачки Петровац, начин остваривања права и дужности одборника, јавност рада, као и друга питања везана за рад Скупштине и њених радних тела уређени су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик Скупштине општине могу бити на сталном раду. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на период од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Председник општине може да има једног помоћника, који обављају послове из појединих области као што су економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго. Помоћник председника општине поставља се у Кабинету председника Општине.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини. Организација, начин рада и одлучивање Општинског већа уређени су Пословником о раду Општинског већа.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година.

Општина је оснивач:

- Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац,
- пет установа и то: Предшколска установа „Včielka“, Библиотеке „Штефан Хомола“, установе „Словачко војвођанско позориште“, установе „Музеј војвођанских Словака“, Туристичке организације Општине Бачки Петровац и
- четири месне заједнице: Бачки Петровац, Гложан, Маглић и Кулпин.

Општина Бачки Петровац један је од оснивача Јавног предузећа за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад и друштва са ограниченом одговорношћу Регионална развојна агенција „Бачка“ Нови Сад.

Месна заједница Бачки Петровац један је од оснивача Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни и иновативни центар“ доо Бачки Петровац.

Месна заједница Гложан оснивач је Друштва са ограниченом одговорношћу за обављање комуналне делатности, трговину и услуге „Глоаквалис“ Гложан.

У општини Бачки Петровац постоје четири основне школе и то: Основна школа „Јан Чанак“ Бачки Петровац, Основна школа „Жарко Зрењанин“ Маглић, Основна школа „Јан Амос Коменски“ Кулпин и Основна школа „Јозеф Марчок Драгутин“ Зложан и Гимназија „Јан Колар“ са домом ученика.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бачки Петровац за 2022. године извршио је „Еуго Аудит“ доо Београд о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованог финансијског извештаја Општине Бачки Петровац за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године од 4. јуна 2023. године, којим је дато позитивно мишљење.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Општине Бачки Петровац, у Бачком Петровцу, улица Коларова број 6 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Трг 14. октобар број 6.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у спровођењу мера исправљања у областима у којима су откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 400-2486/2012-01 од 19. новембра 2012. године и дато мишљење са резервом.

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 доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед и провера веродостојности одазивног извештаја и поступање по датим препорукама.

У послеревизионом поступку провере веродостојности одазивног извештаја и предузетих мера на отклањању откривених неправилности, утврђено је да је Општина Бачки Петровац предузела адекватне мере, којима је отклонила 10 неправилности откривених у ревизији, а за четири неправилности је оцењено да су у поступку отклањања.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођења мера које је субјект ревизије, Општина Бачки Петровац, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као отклоњене и неправилности које су биле у поступку отклањања. Мере исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као отклоњене, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁴,
- Закон о буџетском систему⁵,
- Закон о локалној самоуправи⁶,
- Закон о финансирању локалне самоуправе⁷,
- Закон о јавној својини⁸,
- Закон о јавним предузећима⁹,
- Закон о раду¹⁰,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹²,
- Закон о јавним набавкама¹³,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварим стањем¹⁷,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије¹⁸,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна²⁰ и
- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника Општине Бачки Петровац.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

⁴ „Службени гласник РС” број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

⁵ „Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС” број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС” број 62/2006, 47/2021, 93/2012, 99/2013 – усклађени дин. изн., 125/2014 – усклађени дин. изн., 95/2015 – усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 – усклађени дин. изн., 104/2016 – др. закон, 96/2017 – усклађени дин. изн., 89/2018 – усклађени дин. изн., 95/2018 – др. закон, 86/2019 – усклађени дин. изн., 126/2020 – усклађени дин. изн., 99/2021 – усклађени дин. изн., 111/2021 – др. закон и 124/2022 – усклађени дин. изн.

⁸ „Службени гласник РС” број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

⁹ „Службени гласник РС” број 15/2016 и 88/2019

¹⁰ „Службени гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹¹ „Службени гласник РС” број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 – др. закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони

¹² „Службени гласник РС” број 110/2021 и 125/2022

¹³ „Службени гласник РС” број 91/2019

¹⁴ „Службени гласник РС” број 44/2008 – пречишћен текст, 2/2012, 113/2017 – др. закон, 23/2018, 95/2018 – др. закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021 – др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС” број 125/2003, 12/2006 и 27/2020

¹⁶ „Службени гласник РС” број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021 и 144/2022

¹⁷ „Службени гласник РС” број 33/2015 и 101/2018

¹⁸ „Службени гласник РС” број 99/2011 и 106/2013

¹⁹ „Службени гласник РС” број 89/2019

²⁰ „Службени гласник РС” број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 114/2017, 36/2018, 44/2018 – др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 151/2020, 19/2021, 10/2022, 144/2022, 25/2023 и 83/2023

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Бачки Петровац у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину,
- интервјуисање одговорних лица Општине Бачки Петровац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Бачки Петровац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања”.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Општинског већа општине Бачки Петровац донета су и следећа интерна акта:

- **Стратегије:** Средњорочни план Општине Бачки Петровац 2022-2024, План развоја Општине Бачки Петровац 2020-2027, Локални акциони план за образовање Рома 2021-2025, Акциони план за унапређење информационих технологија и увођење е-Управе, Локални антикорупцијски план за Општину Бачки Петровац, Програм унапређења запошљивости и запошљавања младих у Општини Бачки Петровац у периоду 2021-2023, Стратегија управљања ризицима Општине Бачки Петровац и друго;

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управе Општине Бачки Петровац, Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини Општине Бачки Петровац (12/2012), Одлука о комуналним делатностима, Одлука о буџету Општине Бачки Петровац за 2022. годину (са изменама и допунама) и друге);

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Бачки Петровац, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Бачки Петровац, Правилник о условима и начину коришћења службених возила Општине Бачки Петровац, Правилник о службеним путовањима, Правилник о уређивању поступка попуњавања радних места у Општинској управи Општине Бачки Петровац, Правилник о стручном усавршавању у Општинској управи, Правилник о поклонима функционера, Правилник о начину вођења евиденције комисија и других радних тела органа Општине Бачки Петровац, Правилник о безбедности инфомрационо – комуникационог система, Правилник о понашању запослених у спречавању сукоба интереса у Општинској управи Општине Бачки Петровац, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи и други) и

- **Кодекси** (Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Србији и Кодекс понашања службеника и намештеника Општинске управе Општине Бачки Петровац).

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса општине основано је Општинско правобранилаштво Општине Бачки Петровац.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 25 одборника.

Извршни органи општине су Председник и Општинско веће.

Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на период од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Председник општине може да има једног помоћника, који обављају послове из појединих области као што су економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник у складу са Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Бачки Петровац, Одлуком о организацији Општинске управе Општине Бачки Петровац и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву Општине Бачки Петровац.

Организација, надлежност, начин рада, као и друга питања од значаја за рад Општинске управе уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Бачки Петровац. У Општинској управи Општине Бачки Петровац образована су три одељења: Одељење за општу

управу, друштвене службе и опште заједничке послове, Одељење за привреду, урбанизам, комунално – стамбене и инспекцијске послове и Одељење за буџет, финансије и пореску администрацију, као и Служба Скупштине општине и Општинског већа и Кабинет председника општине.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину (поднаслов 3.1. Недостаци у систему интерне контроле и интерна ревизија).

1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Општина Бачки Петровац је у оквиру заједничког пројекта са Швајцарским Државним секретаријатом за економске послове под називом „Пројекат реформе локалних финансија II у Србији“ RELOF 2, током две пројектне фазе, започела са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Закључком Општинског већа број 016-4/171-2020 од 27. октобра 2020. године усвојена је Стратегија управљања ризицима Општине Бачки Петровац од 21. септембра 2020. године. Утврђене су: листа пословних процеса по организационим јединицама, мапе пословних процеса, процедуре, регистар ризика. Споразумом о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ2), у другој фази, предвиђен је наставак јачања управљања јавним финансијама на локалном нивоу.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину (поднаслов 3.1. Недостаци у систему интерне контроле и интерна ревизија).

1.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

1.1.4 Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 016-2/171-2014 од 2. децембра 2014. године.

Вођење буџетског рачуноводства и обрачун плате обављају се рачуноводственим софтвером Завода за унапређење пословања доо Београд.

1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У оквиру Одељења за привреду, урбанизам, комунално – стамбене и инспекције послове, Одсек за инспекцијске послове обављају се послови: грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине, комуналне инспекције и туристичке инспекције, а у оквиру Одељења за буџет, финансије и пореску администрацију, Одсек за утврђивање, контролу и наплату јавних прихода послови пореске инспекције.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Бачки Петровац није успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину (поднаслов 3.1. Недостаци у систему интерне контроле и интерна ревизија).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Општина Бачки Петровац није предузела мере на отклањању откривених неправилности.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину

3.1 Неправилности у систему интерних контрола и интерна ревизија

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац:

- није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Општина Бачки Петровац није израдила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 и чланом 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

- Општина Бачки Петровац није ускладила облик организовања „Дирекције за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делатности“ и „Информативног центра“ чији је оснивач са чланом 2 и 3 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који прописује да делатности од општег интереса обављају јавна предузећа.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дате препоруке адекватне и да су неправилности у поступку отклањања.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац је у оквиру заједничког пројекта са Швајцарским Државним секретаријатом за економске послове под називом „Пројекат реформе локалних финансија II у Србији“ RELOF 2, у периоду од 1. фебруара 2019. године започела са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Одлуком Начелника Општинске управе општине Бачки Петровац о приступању изради система финансијског управљања и контроле у Општинској управи општине Бачки Петровац број 016-02/62-2019 од 16. априла 2019. године започете су активности на увођењу, радна група је образована Одлуком о образовању радне групе 016-02/64-2019 од 16. априла 2019. године. Закључком Општинског већа број 016-4/171-2020 од 27. октобра 2020. године усвојена је Стратегија управљања ризицима Општине Бачки Петровац од 21. септембра 2020. године. Утврђене су: листа пословних процеса по организационим јединицама, мапе пословних процеса, процедуре, регистар ризика. Споразумом о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ2) број 016-1/80-2021 од 17. маја 2021. године, у другој фази предвиђен је наставак јачања управљања јавним финансијама на локалном нивоу. Начелница Општинске управе донела је 12. јануара 2022. године Одлуку о образовању радне групе за примену система финансијског управљања и контроле број 016-2/15-2022, чији је задатак да у року од 60 дана од дана доношења решења изради акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац, као и да подноси извештај најмање једном

годишње о имплементацији система финансијског управљања и контроле и Стратегије управљања ризицима. Радна група за примену система финансијског управљања и контроле у Општини Бачки Петровац није сачинила акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац, како је наложено наведеном Одлуком. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 016-1/158-2023 сачињен је 13. јуна 2023. године, супротно члану 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину. Изјава руководиоца корисника јавних средстава о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле и која је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле, такође је дата дана 13. јуна 2023. године, супротно члану 20 наведеног Правилника, а у вези са чланом 19 наведеног Правилника. Након доношења Стратегије управљања ризицима, контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани нити ажуриране, најмање једног годишње, како је прописано чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Чланом 62 став 1 тачка 5) Статута Општине Бачки Петровац број 011-9/2019-02 од 27. марта 2019. године прописано је да Општинско веће Општине Бачки Петровац оснива службу за интерну ревизију општине Бачки Петровац. Међутим, Општина Бачки Петровац није организовала интерну ревизију.

Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делатности“ Бачки Петровац је ускладило свој организациони облик Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине“ Бачки Петровац број 011-3/2023-02 од 1. фебруара 2013. године. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине“ Бачки Петровац престало је да послује, доношењем Одлуке о окончању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине“ Бачки Петровац број 011-114/2017-02 од 22. децембра 2017. године. Установа „Информативни центар Бачки Петровац“ је сходно одредбама Закона о јавном информисању и медијима приватизована на основу Одлуке о моделу и методу приватизације „Установе Информативни центар Бачки Петровац“ Бачки Петровац број 011-36/2015-02 од 24. јуна 2015. године. Поступак приватизације је спровела Агенција за приватизацију Републике Србије.

Општина Бачки Петровац је оснивач Јавно комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац. Одлуком о промени облика организовања Друштвеног предузећа КСП „Комуналац“ Маглић у Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Бачки Петровац – пречишћен текст број 011-1/2021-02 од 29. јануара 2021. године претежна делатност предузећа је скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности, јавно комунално предузеће може да обавља, поред осталог и: пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом, одржавање јавних зелених површина, одржавање улица и путева, управљање пијацама, управљање гробљима и погребне услуге, сакупљање и сахрањивање угинулих животиња, димничарске услуге, управљање јавним паркиралиштима и друго.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Директни корисници буџетских средстава општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво, који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, сачинили су и доставили само Образац 5 – Извештај

о извршењу буџета, а не и Образац 1 – Биланс стања, како је прописано чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава.

- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета годишњег финансијског извештаја свих директних корисника буџета општине Бачки Петровац, као наредбодавац, потписала је Председница општине Бачки Петровац, а не руководиоци директних корисника буџетских средстава.

Откривене неправилности:

- Општина Бачки Петровац је делимично отклонила неправилности које се односе на недостатке у систему интерних контрола и интерну ревизију, откривене ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер је:

- донела Стратегију управљања ризицима, али Радна група за примену система финансијског управљања и контроле у Општини Бачки Петровац није сачинила акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац, како је наложено Одлуком о образовању радне групе за примену система финансијског управљања и контроле број 016-2/15-2022 од 12. јануара 2022. године;

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 016-1/158-2023 сачињен је 13. јуна 2023. године уместо до најкасније 31. марта 2023. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Није анализирао и ажурирала контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, најмање једног годишње, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Није организовала службу интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

- Директни корисници буџетских средстава општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво, који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, сачинили су и доставили само Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, а не и Образац 1 – Биланс стања, што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна и воде само помоћне књиге и евиденције, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима: Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и

- појединачне Обрасце 5 – Извештај о извршењу буџета годишњег финансијског извештаја свих директних корисника буџета општине Бачки Петровац, као наредбодавац, потписала је Председница општине Бачки Петровац, а не руководиоци директних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима и чланом 72 став 2 истог закона којим је прописано да је наредбодавац функционер, односно руководилац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза и издавање налога за плаћање које се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац, у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, да: задате активности реализују у роковима прописаним интерним актима; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле сачињавају у прописаном року; контролне активности, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, анализирају најмање једном годишње; организују интерну ревизију; приликом израде годишњег финансијског извештаја сачињавају и достављају све прописане обрасце и да исте потписују руководиоци корисника буџетских средстава.

3.2 Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

- Одлука о буџету општине Бачки Петровац за 2011. годину не садржи сопствене приходе нити је исказан буџетски, односно фискални суфицит односно дефицит, што је супротно члану 22, 28 и 30 Закона о буџетском систему.

- Општина Бачки Петровац је израдила Нацрт Одлуке о буџету за 2011. годину супротно члану 40 став 2 тачка 4, члану 41 став 3 и члану 37 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему који прописују да Упутство за припрему буџета садржи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана, да су индиректни буџетски корисници обавезни да припреме предлоге финансијских планова на основу смерница које се односе на буџет локалне власти који обухватају детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања.

- Општина Бачки Петровац је планирала расходе у износу од 101.604.000 динара (22,7% укупних расхода и издатака) применом конта која нису адекватна статусу корисника јавних средстава, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему и Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дате препоруке адекватне и да су неправилности отклоњене.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац је у Одлуци буџета за 2022. годину број 011-89/2021-02 од 17. децембра 2021. године планирала сопствене приходе индиректних корисника у износу од 1.570.000 динара и то код: Туристичке организације у износу од 200.000 динара, Библиотеке „Штефан Хомола“ у износу од 200.000 динара, Словачког Војвођанског позоришта у износу од 1.100.000 динара и Музеја Војвођанских Словака у износу од 70.000 динара. Сопствени приходи код Словачког Војвођанског позоришта планирани су по основу продаје улазница од позоришних представа у земљи и иностранству, улазница од биоскопских пројекција, давања у закуп просторија и повременог изнајмљивања просторија. Сопствени приходи код Библиотеке „Штефан Хомола“ планирани су по основу чланарине за чланство у библиотеци. Сопствени приходи код Туристичке организације и Музеја Војвођанских Словака планирани су по основу наплате улазница.

Одлуком о буџету Општине Бачки Петровац за 2022. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 711.840.000 динара, укупни расходи и издаци у износу од 782.965.000 динара и буџетски односно фискални дефицит у износу од 71.125.000 динара.

Финансирање дефицита планирано је из пренетих неутрошених средстава из претходних година.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Бачки Петровац за 2022. годину број 011-50/2022-02 од 22. септембра 2022. године планирани сопствени приходи индиректних корисника су увећани и планирани у износу од 3.217.100 динара. Увећање сопствених прихода планирано је код индиректног корисника Словачко Војвођанско позориште. Буџетски, односно фискални, дефицит планиран је у износу од 89.101.000 динара.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац донело је Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину дана 12. августа 2021. године под бројем 4-2/16-2021-05.

Директни корисници буџета општине Бачки Петровац и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће предлоге финансијских планова су доставили 19. септембра 2021. године, а Општинско правобранилаштво 20. септембра 2021. године. Општинска управа општине Бачки Петровац није сачинила предлог финансијског плана за 2022. годину већ су одељења појединачно достављала своје предлоге финансијских планова и потреба за 2022. годину.

Индиректни корисници, доставили су предлоге финансијских планова за 2022. годину, и то: Месна заједница Гложан дана 23. септембра 2021. године, Библиотека „Штефан Хомола”, Словачко војвођанско позориште, Месна заједница Кулпин и Месна заједница Маглић дана 27. септембра 2021. године, Туристичка организација општине Бачки Петровац дана 28. септембра 2021. године, Предшколска установа „Včielka” и Музеј војвођанских Словака дана 29. септембра 2021. године и Месна заједница Бачки Петровац дана 7. октобра 2021. године. Упутством за припрему буџета општине Бачки петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину задат је рок за достављање предлога финансијских планова до 27. септембра 2021. године.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац, је дана 13. новембра 2021. године доставило Нацрт Одлуке о буџету на даљу надлежност. Општинско веће општине Бачки Петровац је Закључком број 016-4/165-6-2020 од 10. децембра 2021. године утврдило предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину и проследило Скупштини општине на разматрање.

Скупштина општине Бачки Петровац донела је дана 17. децембра 2021. године Одлуку о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину.

Одлуком о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину, расходи за финансирање рада месних заједница су планирани у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, по намени и кориснику, у глави 5.06 Месне заједнице, 5.06.01 Месна заједница Бачки Петровац, 5.06.02 Месна заједница Маглић, 5.06.03 Месна заједница Гложан и 5.06.04 Месна заједница Кулпин. Средства самодоприноса нису убирана током 2022. године па није вршен пренос наплаћеног самодоприноса месних заједницама путем трансфера. Јавно предузеће „Информативни центар” је приватизовано и не врши се пренос средстава из буџета истом, а Јавно предузеће „Дирекција за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делатности” престало је да постоји.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер: Општинска управа општине Бачки Петровац није сачинила предлог финансијског плана за 2022. годину и нису поштовани рокови код припреме и доношења буџета и то: Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац донело је Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину дана 12. августа 2021.

године уместо 1. августа 2021. године; директни корисници буџета општине нису доставили предлоге финансијских планова до 1. септембра 2021. године, индиректни корисници буџета: Туристичка организација општине Бачки Петровац, Предшколска установа „Včielka”, Музеј војвођанских Словака и Месна заједница Бачки Петровац нису доставили предлоге финансијских планова до 27. септембра 2021. године; Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац није доставило Нацрт Одлуке о буџету до 15. октобра 2021. године и Општинско веће општине Бачки Петровац није доставило предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину Скупштини општине Бачки Петровац најкасније до 1. новембра 2021. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да Одлуку о буџету сачињавају на основу достављених предлога финансијских планова свих корисника буџетских средстава и да поштују рокове припреме и доношења буџета.

3.3. Неправилности код прихода

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац није утврђивала ни наплаћивала локалне комуналне таксе у 2011. години по основу седам тарифа утврђених Одлуком о локалним комуналним таксама.

Општинско веће општине Бачки Петровац је, дана 3. марта 2011. године, донело Одлуку о делимичном ослобађању од плаћања комуналне таксе за 2011. годину, што је супротно члану 7 Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да Скупштина општине једном годишње, у поступку утврђивања буџета доноси одлуку којом се одређује начин и мерила за одређивање висине локалних такси.

Приход од закупнина за станове у државној својини који је у 2011. години остварен у износу од 518.000 динара није уплаћиван на прописани уплатни рачун, што је супротно члану 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, који прописује да се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна.

Општина Бачки Петровац је остваривала приходе по основу административних такси супротно члану 9 Закона о финансирању локалне самоуправе.

Општина Бачки Петровац није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, јер јавна предузећа која су остварила добит нису уплатила најмање 50% остварене добити, што је супротно члану 21 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који прописује да се на основу одлуке о расподели добити коју доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дату препоруку адекватне и да су неправилности у поступку отклањања.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

На основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију Општине Бачки Петровац број 011-5/2019-02 донете 4. марта 2019. године, Општина Бачки Петровац је у 2022. години вршила обрачун и наплату накнада за коришћење јавне површине и то: накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће

радиности и накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица. У 2022. години Општина Бачки Петровац није остваривала приходе по основу накнаде за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу, прописане наведеном Одлуком.

У 2022. години Општина Бачки Петровац је вршила обрачун и наплату локалних комуналних такси на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. лист општине Бачки Петровац“ број 17/12, 15/13, 3/15, 9/15, 18/16, 1/17, 10/17, 18/18 и 2/19) и то: комунална такса за истицање фирме на пословном простору и комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“). На основу наведене Одлуке, Општина Бачки Петровац је, током 2022. године, остварила и приходе од комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина.

Током 2022. године Општина Бачки Петровац је слала опомене пореским дужницима.

Према писаном појашњењу одговорног лица Општине Бачки Петровац број 016-2/75-2023 од 12. октобра 2023. године, у 2022. години, Општинско веће није доносило Одлуку о делимичном ослобађању од плаћања комуналне таксе за 2022. годину.

Током 2022. године Општина Бачки Петровац је остварила приходе од закупнина за станове у укупном износу од 144.767 динара и исти су уплаћивани на прописани рачун за уплату јавних прихода.

Одлуком о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа из 2013. године, са изменама и допунама, у тарифном броју 7 прописано је, између осталог, да се из области личног стања грађана плаћа накнада за рад на доношењу решења о закључењу брака преко пуномоћника и доношењу решења о промени личног имена и презимена. Општина Бачки Петровац је у 2022. години остварила приходе у износу од 4.800 динара на име локалне административне таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена од стране матичара на основу Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа.

У 2022. години Општина Бачки Петровац је остварила приход од учешћа у добити Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац за 2021. годину у износу од 253.069 динара, односно 50% нето добити предузећа, на основу Одлуке Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац о расподели добити за 2021. годину од 31. марта 2022. године и исти је уплаћен на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Током 2022. године Словачко Војвођанско позориште Бачки Петровац остварило је и исказало приходе од донација од иностраних држава, на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, у износу од 229.811 динара (2.000 евра) по Уговору о донацији број 101 од 4. јула 2022. године и у износу од 577.963 динара (5.000 евра) по Уговору о донацији број 100 од 4. јула 2022. године који нису уплаћени преко уплатног рачуна јавних прихода број 840-731151843-70 – Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина. У 2022. години Словачко Војвођанско позориште Бачки Петровац остварило је приходе, на групи конта 742000 – Приход од продаје добара и услуга, и то: 573.840 динара по основу давања у закуп пословног простора и 1.093.372 динара по основу продаје улазница за позоришне представе, који нису уплаћени преко одговарајућих уплатних рачуна јавних прихода. Словачко Војвођанско позориште Бачки Петровац је, у 2022. години, остварило и приход од добровољних трансфера од физичких и правних лица, на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у укупном износу од 70.000 динара, од чега 20.000 динара по Уговору број 131-2022 од 6. маја 2022. године закљученим са „Агрехемика“ д.о.о. Бачки Петровац и 50.000 динара по Уговору о пословно – техничкој сарадњи број 147 од 26. септембра 2022. године са Националним саветом Словачке националне мањине оба за организацију позоришног фестивала „Петровачки позоришни дани“. Наведени приходи нису уплаћени преко уплатног рачуна јавних прихода.

У 2022. години Музеј Војвођанских Словака Бачки Петровац остварио је приходе од донација од иностраних држава, на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, у укупном износу од 456.978 динара, од чега: 54.652 хиљаде динара по Уговору о донацији број 46-9-19/2022, 171.802 динара по Уговору о донацији број 46-10-19/2022 и 230.524 динара по Уговору о донацији број 46-11-19/2022 сви закључени 28. априла 2022. године, а који нису уплаћени преко уплатног рачуна јавних прихода. Током 2022. године музеј је остварио и приход од добровољних трансфера од физичких и правних лица, на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у износу од 50.000 динара на основу Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 88-31-19/2022 од 27. јуна 2022. године са Националним саветом Словачке националне мањине за обележавање 125 година од рођења Zuzki Medvedovej, који није уплаћен преко уплатног рачуна јавних прихода.

Током 2022. године Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац остварила је приход од донација од иностраних држава, на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, у износу од 85.823 динара по Уговорима о донацији број 01-76-01/22 и број 01-77-01/22 од 4. јула 2022. године и приходе од продаје добара и услуга, на групи конта 742000 – Приход од продаје добара и услуга, односно од чланарина у износу од 159.200 динара, који нису уплаћени преко уплатног рачуна јавних прихода.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на приходе откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер:

- остварила је приходе у износу од 4.800 динара на име локалне административне таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена од стране матичара на основу Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа иако су Законом о републичким административним таксама, у тарифном броју 219, прописане таксе за решење по захтеву за промену личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси.

- приходи од донација од иностраних држава, приходи од продаје добара и услуга, приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица, које су остварили индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола“), нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 2 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да приходе од локалне административне таксе остварују у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да Одлуком о локалним административним таксама предвиде наплату административних такси за списе и радње које су у надлежности јединице локалне самоуправе и да уплату прихода врше преко уплатног рачуна јавних прихода.

3.4 Број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад дозвољеног и неправилан обрачун и исплата плате, додатака и накнада запослених (зарада) и социјалних доприноса на терет послодавца

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је:

- Са стањем на дан 31. децембар 2011. године, запослила и ангажовала на одређено време за 117% већи број лица у односу на прописани лимит у члану 3 Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

- Обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима више за 6.251.000 динара по основу месечне стимулације у висини од 30%, што је супротно члану 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56 став 3 Закона о буџетском систему. Општина Бачки Петровац је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 1.119.000 динара, колико износе обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање на терет послодавца на износ обрачунатог и исплаћеног додатка на плату по основу месечне стимулације у висини од 30%.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривене неправилности и дату препоруку која се односи на број запослених и ангажованих лица адекватне и да је неправилност у поступку отклањања.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац је на дан 31. децембар 2022. године имала укупно 140 запослених лица, како је приказано у наредној табели.

Табела број 1: Преглед броја запослених у Општини Бачки Петровац на дан 31. децембар 2022. године

Корисник	Изабрана лица	Постављена лица и лице на положају	Именована лица	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Привремени и повремени послови	Уговори о делу	Уговор о стручном оспособљавању и усавршавању	Запослени на одређено време ради замене запосленог	Одређено по члану 157 Закона о раду
Скупштина општине (секретар)		1								
Председник (председник, заменик председника и 2 члана општинског већа	4									
Општинска управа		1		36	6	3	1		3	1
Правобранилаштво		1								
Библиотека „Штефан Хомола“			1	2			1			
Словачко Војвођанско позориште			1	1	1					
Музеј Војвођанских Словака			1				2			
Предшколска установа „Včielka“			1	53	4		2	1	5	
Туристичка организација			1				1			

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину

МЗ Маглић					1					
МЗ Бачки Петровац				1						
МЗ Гложан				1						
МЗ Кулпин				1			1			
Укупно	4	3	5	95	12	3	8	1	8	1

Код Општинске управе три лица су ангажована на привременим и повременим пословима озакоњења по добијеном Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године који важи за период од 1. септембра до 31. децембра 2022. године.

С обзиром да је Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији био у примени до 31. децембра 2018. године, одредбе овог закона нису примењиве у 2022. години. Чланом 27к Закона о буџетском систему, прописани су услови и правила за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Општина Бачки Петровац на дан 31. децембар 2022. године није имала број запослених и ангажованих лица по другим основама изнад броја прописаног чланом 27к Закона о буџетском систему.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години појединачним Решењима донетим од стране Комисије за кадровска питања и радне односе утврдила основне коефицијенте за исплату плате, увећане за минули рад за Председника општине, Заменика председника општине, чланове Општинског већа, Секретара Скупштине и Јавног правобраниоца, који нису увећавани по основу стимулације. Запосленима у Општинској управи Бачки Петровац, увидом у платне спискове за исплату зарада, који садрже податке и то: коефицијент за исплату, износ бруто зараде, износе доприноса за социјално осигурање и пореза на доходак грађана, износ нето зараде и износ за исплату, као и увидом у појединачне обрачунске листиће за исплату плате, утврђено је да плата није увећавана по основу месечне стимулације. Обрачун и исплата плате вршени су по коефицијентима утврђеним Решењем Општинског већа број 016-4/179 2014 од 9. септембра 2014. године са допуном број 016-4/166-2018 од 4. септембра 2018. године.

Законом о раду у члану 114. став 1 прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Такође, истим законом у члану 115 став 1 тачка 1) прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе у члану 42 став 1 тачка 1) и 2) прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у предходних 12 месеци за време годишњег одмора и плаћеног одсуства.

Одлуком о платама у општинским органима и јавним службама број 011-62/2001-01 од 28. децембра 2001. године, донетој од стране Скупштине општине Бачки Петровац, у члану 6 прописано је да изабрана, именована и постављена лица и запослени имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеног актима Владе Републике Србије, ако посебним законом није другачије одређено.

Чланом 6 став 1 алинеја 5 Решења Општинског већа број 016-4/179 2014 од 9. септембра 2014. године, прописано је увећање коефицијента за шефа месне канцеларије за 3%.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22.

септембра 2021. године, са изменама и допунама број 016-4/177-5-2022 од 28. априла 2022. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/208/12/2022 од 26. октобра 2022. године, који су се примењивали у 2022. години, није систематизовано радно места шефа месне канцеларије.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац је у 2022. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер:

- директни корисници буџета Општине Бачки Петровац и индиректни корисници буџета Предшколска установа „Včielka“, Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 42 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и

- Код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 65.000 динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, јер им је основни и додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима број 1-1/15-2020-02 од 16. новембра 2020. године и број 1-1/22-2021-02 од 27. децембра 2021. године, а на основу Решења Општинског већа број 016-4/179 2014 од 9. септембра 2014. године, којим је прописано увећање коефицијента за исплату плате за 3% за послове шефа месне канцеларије. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22. септембра 2021. године и број 016-4/208/12/2022 од 26. октобра 2022. године, који су се примењивали у 2022. години, није систематизовано радно место шефа месне канцеларије. Наведено није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 6 став 1 алинеја 5 Решења о Општинског већа број 016-4/179 2014 од 9. септембра 2014. године.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци и обрачун и исплату плате врше на прописани начин.

3.5 Више исказани расходи у односу на одобрену апропријацију

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општинска управа Општине Бачки Петровац је извршила расходе за сталне трошкове, специјализоване услуге и материјал у износима који су већи од планираних у укупном износу од 2.027.000 динара, што је супротно члану 5 став 10 и члану 54 став 1 Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа Општине Бачки Петровац је преузела обавезе и извршила расходе у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету Општине Бачки Петровац за 2022. годину, односно финансијским планом Општинске управе за 2022. годину.

Словачко војвођанско позориште је преузело обавезе у износу од 92.949 динара преко одобрене апропријације на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по Програмској активности Функционисање локалних установа културе, јер су Одлуком о буџету Општине Бачки Петровац за ову намену одобрена средства у износу од 310.000 динара, извршени су расходи у износу од 304.949 динара, тако да је остало неутрошено 5.051 динара. Преузета обавеза по Уговору о извођењу радова на адаптацији излаза из подрума позоришта на дан 31. децембар 2022. године износи 98.000 динара, па су обавезе преузете преко одобрене апропријације у износу од 92.949 динара.

Месна заједница Маглић је у 2022. години извршила издатке у износу од 123.900 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти из осталих извора, који нису планирани Одлуком о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину, односно финансијским планом корисника.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац је делимично отклонила неправилност која се односи на извршење расхода изнад одобрених апропријација, откривену ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер је:

- Словачко војвођанско позориште преузело обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 92.949 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по Програмској активности Функционисање локалних установа културе, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и

- Месна заједница Маглић је у 2022. години извршила издатке у износу већем од одобрених апропријација за 123.900 динара из осталих извора по програмској активности Функционисање месних заједница, на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

3.6 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је расходе и издатке у износу од 56.180.000 динара, од чега су плате, додаци и накнаде 20.387.000 динара, социјални доприноси на терет послодавца 3.649.000 динара, стални трошкови 301.000 динара, трошкови путовања 50.000 динара, услуге по уговору 122.500.000 динара, специјализоване услуге 23.359.000 динара, трансфери осталим нивоима власти 8.311.000 динара евидентирала без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском систему.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривене неправилности и дату препоруку адекватне и да је неправилност отклоњена.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Предшколска установа „Včielka“ исплату плате у 2022. години вршила је из средстава буџета општине Бачки Петровац, на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу поднетог захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених, рекапитулације зараде и прегледа зараде запослених за месец за који се врши исплата плате. Предшколска установа „Včielka“ вршила је један обрачун плате за све запослене за месец за који се исплаћује плата и није било исплата из других извора средстава, односно из сопствених извора или из буџета Републике Србије.

Општинска управа је у 2022. години пренела средства Месној заједници Гложан за услуге водовода и канализације по испостављеном рачуну „Глоаквалис“ доо број 104-22 од 7. децембра 2022. године. Средства су пренета на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 31-2022 од 8. децембра 2022. године који није потписан од стране одговорних лица, односно без потписа одговорног лица корисника буџета, одговорног лица директног корисника за одобравање, нити од стране одговорног лица Одељења за буџет и финансије, ликвидатора и одобраваоца исплате. Уз захтев за плаћање и трансфер средстава приложен је рачун „Глоаквалис“ доо Гложан који је оверен печатом Месне заједнице Гложан, али није оверен потписом лица које потврђује настанак пословне промене. На тај начин су средства из буџета Општине Бачки Петровац пренета Месној заједници и утрошена без валидне рачуноводствене документације у износу од 10.000 динара.

Општинска управа је у 2022. години пренела средства Месној заједници Кулпин за утрошену електричну енергију по рачуну ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за месец мај 2022. године у износу од 192.710 динара од 15. јуна 2022. године за шест мерних места. Средства су пренета на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 13 од 21. јуна 2022. године који није потписан од стране одговорног лица директног корисника за одобравање, одговорног лица Одељења за буџет и финансије и ликвидатора. Уз захтев за плаћање и трансфер средстава приложен је рачун ЈП „Електропривреда Србије“ Београд који није оверен потписом одговорног лица корисника буџета, којим се потврђује настанак пословне промене, па је на тај начин из буџета Општине Бачки Петровац извршен расход у износу од 192.710 динара за утрошену електричну енергију МЗ Кулпин без валидне рачуноводствене документације.

Из буџета општине Бачки Петровац пренета су средства Месној заједници Бачки Петровац у износу од 591.840 динара за радове на замени прозора, врата и поправкама на зидовима по рачуну „Градинг“ доо за грађевинарство инжењеринг трговину и услуге Бачки Петровац број ФУС685 од 24. новембра 2022. године, који није оверен од стране овлашћеног лица месне заједнице, који би својим потписом потврдио да су фактурисани радови изведени.

Код директних корисника буџета општине у 2022. години запослени су упућивани на службени пут у земљи на основу налога за службено путовање који садржи податке прописане чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно: име и презиме лица које путује, место и циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка са путовања, врста превозног средства којим се путује, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања. Подносилац рачуна је потписивао налог као потврду да је путовање извршено и да је примио готовину из благајне.

Код службених путовања уз употребу сопственог возила у службене сврхе, није прибављано писмено одобрење овлашћеног лица за употребу сопственог возила, у којима би били наведени разлози хитности, односно потреби службеног путовања и регистарски број возила. Употреба сопственог возила у службене сврхе регулисана је Правилником о условима и начину коришћења службених возила општине Бачки Петровац, где је у члану 12 став 2 прописано да се изабраном, именованом, постављеном и запосленом лицу упућеном на

службено путовање које користи сопствени аутомобил, исплаћује накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру. Истим чланом Правилника, у ставу 1 прописано је да, у изузетним случајевима када је неопходно извршити хитне и неодложне послове, а не може се обезбедити слободно службено возило, изабрано, постављено, именовано лице и запослени могу користити и сопствено возило уз претходну сагласност начелника Општинске управе. Образац о давању сагласности о употреби сопственог возила за обављање службеног посла је прописан чланом 12 став 5 наведеног Правилника, као Прилог 6. Правилника: Решење о употреби сопственог возила у службене сврхе, који у 2022. години није сачињаван.

Месна заједница Бачки Петровац је извршила расход у износу од 68.515 динара из средстава буџета општине за накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе за службени пут у иностранство, на основу налога за службено путовање број 08/22 који не садржи датум издавања налога, место путовања, датум повратка са путовања (време задржавања на службеном путовању), који је лице самом себи издало налог за службено путовање и налога за службено путовање број 09/22 који не садржи датум издавања налога и датум повратка са путовања (време задржавања на службеном путовању). Сврха службеног путовања по налогу број 08/22 је договор са естрадним уметницима из Словачке о наступу на прослави Дана Петровца 2023. године, обављен 12. децембра 2022. године, а по налогу број 9/22 радни састанак у вези учешћа естрадних уметника на међународном фестивалу кобасица „Клобасафест 2023”, обављен 14. децембра 2022. године. Обрачун путних трошкова извршен је дана 16. децембра 2022. године без сачињених писмених извештаја о обављеном службеном путовању.

Општина Бачки Петровац у 2022. години са групе конта 423000 – Услуге по уговору није имала расход за трошкове поступка заштите права и трошкове заступања. Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, поднет је захтев за заштиту права 6. маја 2022. године, који је обустављен због одустанка групе понуђача коју чине „Гео-Пројект СМ“ доо Нови Сад, као овлашћени представник групе понуђача и „Хидрозавод ДТД“ ад Нови Сад као члан групе понуђача, Решењем број 4-00-300/2022 од 1. јуна 2022. године.

Општинска управа је извршила је расход у износу од 2.271.108 динара за геодетско-техничке радова на обнови премера грађевинског реона и обнови премера ванграђевинског реона у поступку комасације по рачуну „Мап Софт” доо Београд број 09/22 од 10. фебруара 2022. године, на основу коначне ситуације за грађевински реон са процентом реализације уговорених радова прихваћених од стране стручног надзора Републичког геодетског завода Београд и Записника о прегледу, пријему и овери Републичког геодетског завода Београд, Сектор за надзор и контролу, 03 број 95-56/2011 од 4. фебруара 2022. године.

Општинска управа је извршила издатак у износу од 125.899 динара по предрачуну Јавног предузећа за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад за израду измене и допуне Плана детаљне регулације дела блока 11 у насељу Бачки Петровац број 142-2022 од 7. јуна 2022. године, за који је испостављен Авансни рачун број 30-2022 од 30. јуна 2022. године. На предрачуну су наведени подаци о основу плаћања, и то члан 6. Анекса 1 Уговора о изради измена и допуна Плана детаљне регулације дела блока 11 у насељу Бачки Петровац број 016-1/136-2022; затим наведена је позиција из Одлуке о буџету са које ће се извршити плаћање, као и позив на број задужења за плаћање, али исти није оверен од стране овлашћених лица Општине Бачки Петровац која би својим потписом потврдила настанак пословне промене. Аванс је уговорен Уговором о изради измеан и допуна Плана детаљне регулације дела блока 11 у насељу Бачки Петровац број 016-1/136-2022 од 20. маја 2022. године.

Општинска управа је у 2022. години уплатила средства Јавно Водопривредном предузећу „Воде Војводине” Нови Сад, за радове на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општини Бачки Петровац по коначној

ситуацији број 55-070/22 од 13. децембра 2022. године која је оверена потписом и печатом од стране инвеститора.

Општинска управа је евидентирала расходе у износу од 849.420 динара за радове на инвестиционом одржавању расвете у згради Општинске управе Бачки Петровац (преглед, каблирање и проверу постојећих напојних каблова, демонтажа дотрајалих, испорука и монтажа нових напојних каблова; монтажу и повезивање нових светиљки унутар зграде општине, урезивање украјање материјала од постојећих светиљки ради затварања отвора на плафону и уградња панела са лед изворима светлости) на основу предрачуна и испостављеног рачуна „Mertech 021” доо Нови Сад број 21/11/22 од 21. новембра 2022. године, на ком су наведени подаци о основу плаћања, и то: Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању расвете у згради Општинске управе Бачки Петровац број 016-1/276-2022 члан 6. Анекса 1 Уговора о изради измена и допуна Плана детаљне регулације дела блока 11 у насељу Бачки Петровац број 016-1/136-2022, позиција из Одлуке о буџету са које ће се извршити плаћање, као и позив на број задужења за плаћање, али исти није оверен од стране овлашћених лица Општине Бачки Петровац која би својим потписом потврдила настанак пословне промене.

Општинска управа је евидентирала издатке у износу од 2.734.630 динара за радове на санацији објеката домова пензионера у Маглићу и Бачком Петровцу, од чега 2.278.858 динара по окончаној ситуацији извођача радова „Градинг” доо за грађевинарство инжењеринг трговину и услуге Бачки Петровац број П-90/2021 од 18. јануара 2022. године и 455.772 динара за ПДВ на изведене радове по Решењу председнице општине број 016-1/31-2022-4 од 24. фебруара 2022. године. Окончана ситуација је оверена потписом и печатом од стране инвеститора, односно наручиоца градње.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години набавку горива за потребе возила вршила на основу Уговора о јавној набавци горива број 016-1/207-2021 од 12. новембра 2021. године закљученог са „Кнез Петрол” доо Земун и Уговора за набавку горива за аутомобиле број 016-1/296-2022 од 8. новембра 2022. године закљученог са „Лукоил Србија“ д.о.о. Београд. Набавка горива вршена је на основу картица, издатих за свако појединачно возило за које су уговорени лимити за набавку горива, дневни, недељни, односно месечни, а плаћање је вршено након издавања фактуре добављача. Уз рачун добављача приложени су прегледи извршених трансакција по возилима (набавка за фактурисани период). Уз рачуне добављача, рачуноводство општине је прилагало фискалне рачуне о свакој појединачној набавци горива, који садрже број таблица возила у које је сипано гориво, стање бројача километраже у моменту набавке горива и врста набављеног горива. На рачуну добављача од стране ликвидатора Општинске управе су наведени подаци о основу плаћања и то: број уговора о набавци горива, позиција из Одлуке о буџету са које ће се извршити плаћање, као и позив на број задужења за плаћање. Међутим, рачуни за набављено гориво нису оверени од стране овлашћених лица Општине Бачки Петровац која би својим потписом потврдила настанак пословне промене, а већина узоркованих фискалних рачуна за појединачне набавке горива нису оверени од стране лица које је набавило гориво. На претходно описани начин извршени су расходи за набавку горива у износу од најмање 65.217 динара, без валидне рачуноводствене документације.

Начин и коришћење службених возила у Општини Бачки Петровац уређени су Правилником о условима и начину коришћења службених возила општине Бачки Петровац број 016-4/416-2017 од 15. децембра 2017. године, донетим од стране Општинског већа. Наведеним Правилником прописани су и начини вођења евиденције о коришћењу службених возила Општине Бачки Петровац, између осталих и Прилог 4 – Дневна евиденција коришћења службених возила Општине Бачки Петровац и Прилог 5 – Месечни извештај о коришћењу службених возила Општине Бачки Петровац, који садрже податке о возачу – кориснику,

релацији, километражи (почетној, завршној и укупној) и утрошеном гориву у литрима и просечној потрошњи. Наведена евиденција о утрошку горива не постоји, јер се не води.

Општинска управа у 2022. години није вршила плаћања по основу субвенција јавним предузећима чији је Општина Бачки Петровац оснивач. На групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 2022. години евидентирани су само расходи за субвенције у пољопривреди у износу од 1.976.519 динара.

Општинска Управа је у 2022. години преносила средства основним школама на територији Општине Бачки Петровац и Гимназији за трошкове пословања на основу поднетих захтева за плаћање и приложених рачуна. У 2022. години школама није вршен пренос средстава за део материјалних трошкова у висини 5,5% од масе средстава за плате, на основу достављеног захтева за плаћање и обрачуна плате за претходни месец, а без приложених рачуна за плаћање. Општинска управа је преносила средства за: сталне трошкове (услуге електричне енергије, испорука природног гаса, изношење смећа, осигурање, мобилни телефон и услуге водовода), услуге по уговору (послове безбедности здравља на раду и услуге обезбеђења), специјализоване услуге (трошкови санитарног прегледа), материјал и друге трошкове.

Општинска управа Општине Бачки Петровац је у 2022. години пренела средства у износу од 232.000 динара Дому здравља Бачки Петровац на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 5/2022 од 28. септембра 2022. године који није оверен потписима одговорног лица директног корисника за одобравање и одговорног лица Одељења за буџет и финансије и уз који је приложен рачун Молерске радње, пр Селенча број 07/2022 од 26. септембра 2022. године за радове на кречењу и фарбању ходника и помоћних просторија зубне ординације, који не садржи потпис лица одговорних за пословну трансакцију и контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе. На претходно описани начин, извршен је расход из буџета општине у износу од 232.000 динара без валидне рачуноводствене документације.

Општинска управа је пренос средстава месним заједницама вршила на основу достављених захтева за плаћање и приложених рачуна. Пренос средстава је вршен са позиција економских класификација планираних Одлуком о буџету Општине Бачки Петровац по намени расхода. У 2022. години није вршен пренос средстава наплаћеног самодоприноса месној заједници, јер средства самодоприноса нису убирана нити остварена.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац у 2022. години је делимично спроводила мере исправљања неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације откривене у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер су из буџета општине извршени расходи и издаци у износу од најмање 2.138.081 динара по рачунима и обрачунима за пренета средства МЗ Гложан за комуналне услуге у износу од 10.000 динара, МЗ Кулпин за електричну енергију од 192.710 динара, МЗ Бачки Петровац за радове на објекту у износу од 591.840 динара и употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 68.515 динара и утрошена средства код Општинске управе у износу од најмање 1.275.016 динара (измена Плана детаљне регулације, употреба сопственог возила у службене сврхе, инвестиционо одржавање јавне расвете, набавка горива и трансфер Дому здравља Бачки Петровац), који нису потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај, односно без валидне рачуноводствене исправе, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Општинске управе број 016-2/171-2014 од 2. децембра 2014. године.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да расходе и издатке из буџета општине извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе (документације).

3.7 Неправилан пренос средстава за субвенције јавном предузећу и наплаћеног самодоприноса месним заједницама

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је пренела Дирекцији за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналну делатност и евидентирала као субвенције, средства буџета у износу од 50.881.000 динара без валидне рачуноводствене документације, а месним заједницама је пренела и евидентирала као текуће трансфере осталим нивоима власти, средства самодоприноса у износу од 29.548.000 динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дате препоруке адекватне и да су неправилности отклоњене.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Током 2022. године Општина Бачки Петровац није преносила средства Јавном предузећу „Дирекција за изградњу Бачки Петровац“ Бачки Петровац, као субвенције, јер је за наведено јавно предузеће поступак ликвидације окончан 22. децембра 2017. године доношењем Одлуке о окончању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бачки Петровац“ Бачки Петровац број 011-114/2017-02 донете од стране Скупштине општине Бачки Петровац.

Општина Бачки Петровац врши надзор над пословним активностима Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац. Наиме, Јавно предузеће „Комуналац“ Бачки Петровац је сачинило Извештај о раду са финансијским извештајем ЈКП „Комуналац“ Бачки Петровац за 2022. годину број 329/23 од 19. јуна 2023. године који је Надзорни одбор усвојио Одлуком о усвајању финансијског извештаја за 2022. годину број 331/2023 од 19. јуна 2023. године и исти је достављен оснивачу на усвајање дана 21. јуна 2023. године и још увек није усвојен од стране Скупштине општине Бачки Петровац. Такође ЈКП „Комуналац“ је сачињавало и кварталне извештаје и исте је достављало оснивачу. Сходно члану 34 Одлуке о Општинском већу Општине Бачки Петровац, Општинско веће је закључцима давало сагласност на ценовник услуга Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац.

Општина Бачки Петровац није током 2022. године вршила пренос средстава самодоприноса месним заједницама јер је убирање средстава самодоприноса на територији Месне заједнице Гложан, Месне заједнице Бачки Петровац и Месне заједнице Кулпин обустављено у ранијим годинама.

Током 2022. године месним заједницама је вршен пренос средстава за редовно функционисање месних заједница и то за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде); социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде трошкова за запослене; награде запосленима и остале посебне расходе; сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање; материјал; порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате и накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Налаз: Општина Бачки Петровац је у 2022. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилности које се односе на пренос и евидентирање средстава индиректном

буџетском кориснику као субвенције и месним заједницама средстава самодоприноса као текуће трансфере осталим нивоима власти, без валидне рачуноводствене документације јер током 2022. године није вршен пренос средстава јавном предузећу у виду субвенција и није вршен пренос средстава самодоприноса месним заједницама и врши надзор над пословним активностима јавног предузећа.

3.8 Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 39.912.000 динара, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему и члану 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, код Општинске управе за:

(1) Расходе за финансирање Добровољног ватрогасног друштва у Бачком Петровцу на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и

(2) Расходе за радове на ојачању коловозне конструкције атарских путева у КО Маглић у износу од 39.862.000 динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дату препоруку адекватне и да су неправилности отклоњене.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Бачки Петровац је у 2022. години пренос средстава Добровољном ватрогасном друштву у Бачком Петровцу ради финансирања редовних делатности по уговору број 016-1/70-2022-12 од 11. марта 2022. Године и број 016-1/320-2022-8 од 9. децембра 2022. године евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, у складу са датом препоруком.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години закључила Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање уређења атарских путева број 016-1/123-2022 од 12. маја 2022. године, Анекс уговора број 016-1/123-2022-1 од 8. јула 2022. године и Анекс II уговора број 016-1/23-2022-2 од 25. јула 2022. године са даваоцем бесповратних средстава Аутономном покрајином Војводина – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, којим се у члану 2 прописује да за уређење атарских путева на територији Бачки Петровац у КО Маглић и КО Кулпин, средства заједнички обезбеђују Корисник средстава (општина Бачки Петровац) и Давалац средстава (Аутономна покрајина Војводине) у укупном износу од 12.952.351 динара са ПДВ, од чега давалац 6.550.000 динара а корисник 6.402.320 динара. Општина Бачки Петровац је дана 14. септембра 2022. године закључила Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева на територији Бачки Петровац у КО Маглић и КО Кулпин број 016-1/247-2022 са извођачем радова Екстра Ауто Транспорт доо Врбас. Издаци у износу од укупно 15.477.022 динара, од чега 12.897.518 динара за изведене радове и 2.579.504 динара за ПДВ на изведене радове, извршени су и евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, у складу са датом препоруком.

У 2022. години Општинска управа је расход за накнаду за рад чланова Интерресорне комисије, образоване Решењем о образовању интерресорне комисије за процену потреба за додатном образованом, здравственом или социјалном подршком детету, ученику и одраслом

за територију општине Бачки Петровац исплаћивала и евидентирала у складу са датом препоруком, односно за чланове комисије који нису запослени у општини на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а за чланове који су запослени у општини Бачки Петровац, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Налаз: Општина Бачки Петровац је отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривену у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину, тако што је Општинска управа у 2022. години правилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе за дотације невладиним организацијама, Добровољном ватрогасном друштву ради финансирања програма на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и издатке за радове на атарским путевима на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

3.9 Исплата трошкова службених путовања у иностранство супротно законским прописима

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је вршила исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна, готовински преко благајне, у износу динарске противвредности обрачунатих трошкова, према продајном курсу НБС, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти, девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дату препоруку адекватне и да су неправилности отклоњене.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац је у 2022. години исплате трошкова службених путовања у иностранство (дневнице, трошкови горива и путарине), вршила у девизама, односу еурима, по обављеном службеном путу. Службени пут је обављен по Позивном писму од 18. августа 2022. године и појединачним решењима о упућивању на службени пут у Словачку Републику, град Стара Љубовња од 28. септембра 2022. године број 016-1/61-2022-1 за председницу Општине, број 016-1/7-2022 за заменика председника Скупштине, број 016-1/8-2022 за председника Скупштине општине и број 016-1/9-2022 за члана Општинског већа, ради учествовања на 14. Љубовианском вашару, у периоду од 30. септембра до 2. октобра 2022. године. Аконтација за службено путовање није исплаћивана. По обављеном службеном путовању извршен је обрачун трошкова за службено путовање у иностранство, а који су исплаћени у девизама, на девизне рачуне корисника, откупом девиза од Народне банке Србије. По повратку са службеног пута у иностранство, сачињен је извештај о службеном путовању.

Налаз: Општина Бачки Петровац је отклонила неправилност која се односи на исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна, готовински преко благајне, у износу динарске противвредности обрачунатих трошкова, према продајном курсу НБС, откривених у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер је исплату трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна вршила у девизама.

3.10 Уговори о делу закључени супротно законским прописима

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је утрошила и евидентирала расходе по основу административних услуга у износу од 469.000 динара на основу уговора о делу који су закључени супротно члану 199 Закона о раду и на тај начин поступили супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина Бачки Петровац је пренела и евидентирала расходе за административне услуге у износу од 265.000 динара на основу уговора о делу, које је закључила Предшколска установа „Včielka“ супротно члану 199 Закона о раду и на тај начин поступила супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 148.438 динара за услуге по уговору по основу два уговора о делу закључена за обављање консултантских послова у периоду од 1. до 30. септембра и од 1. новембра до 30. новембра 2022. године, а који се односе на припрему буџета, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Бачки Петровац број од 2. септембра 2021. године и број од 26. октобра 2022. године у оквиру Одељења за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе, Одсек за буџет и финансије.

Предшколска установа „Včielka“ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од укупно 1.721.951 динара за услуге по уговору по основу 14 уговора о делу закључених за обављање послова сервирки и послова вешерки у установи, којима је уговорено обављање послова који су систематизовани у Предшколској установи и који су у делатности послодавца и то: послови сервирки: спремање кухиње, трпезарије, чишћење просторија, дезинфекција, прање посуђа, прање и одржавање хране у приручној кухињи, прање и дезинфекција судова, спремање после оброка и послови вешерки: руковање машинама за прање рубља, пеглање рубља и дечијих постељина, примање и испоручивање рубља, одржавање хигијене просторија у којима ради. Послове руководиоца финансијско – рачуноводствених послова обавља лице које је Уговором о раду број 384/2019 од 23. септембра 2019. године засновало радни однос на неодређено време.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац није отклонила неправилност која се односи на закључење уговора о делу за обављање послова који су систематизовани Правилником о систематизацији и у делатности су послодавца, јер су преузете обавезе и извршени расходи и то код: (1) Општинске управе у износу од 148.438 динара по основу два уговора о делу за консултантске услуге, које се односе на припрему буџета и (2) Предшколске установе у износу од 1.721.951 динара по основу 14 уговора о делу за обављање послова сервирки и вешерки, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају по основу уговора о делу за послове који нису систематизовани актом о систематизацији и нису у делатности послодавца.

3.11 Исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац је, по основу божићног додатка и поклона запосленима извршила расходе за репрезентацију, административни материјал и материјал за посебне намене у укупном износу од 410.000 динара, што је супротно члану 13 Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 48 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Са апропријације Општинске управе извршен је расход у износу од 160.000 динара за поклон – набавку одеће за 32 запослена службеника и намештеника доделом ваучера за куповину одеће у појединачној вредности од пет хиљада динара, на основу Решења о додели радне одеће донетог од стране начелника Општинске управе општине Бачки Петровац број 016-2/22-2022 од 24. фебруара 2022. године. Основ доношења наведеног решења је члан 16 Кодекса понашања службеника и намештеника Општинске управе Општине Бачки Петровац број 016-2/48/2017 од 19. маја 2017. године, којим је прописан скуп правила понашања којих се морају придржавати службеници и намештеници у погледу личног изгледа запослених и начина облачења у току радног времена.

Откривена неправилност: Са апропријације Општинске управе у 2022. години извршен је расход у износу од 160.000 динара за набавку одеће за 32 запослена службеника и намештеника доделом ваучера за куповину одеће у појединачној вредности од пет хиљада динара, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину којим је прописано да, у буџетској 2022. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваку расход из буџета општине обезбеде правни основ.

3.12 Неправилности код јавних набавки

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац:

- је распоредила лице за обављање послова јавних набавки које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 97 став 2 Закона о јавним набавкама. Општина Бачки Петровац није донела План јавних набавки за 2011. годину.
- је без донетог Плана јавних набавки покренула девет поступака јавних набавки и преузела обавезу за набављена добра, услуге и радове у укупној вредности од 112.637.000 динара без ПДВ, што је супротно члану 27 Закона о јавним набавкама, члану 3 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и члану 57 Закона о буџетском систему,

- није припремила конкурсну документацију, што је супротно члану 30 Закона о јавним набавкама и члану 5 став 3 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (четири поступка),
- није саставила писмени извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 80 став 1 Закона о јавним набавкама и члану 12 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (пет поступака),
- није сачинила и доставила понуђачима Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77 Закона о јавним набавкама и члану 11 став 5 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (седам поступака),
- није закључила Уговор о јавној набавци, што је супротно члану 82 став 1 Закона о јавним набавкама и члану 13 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (два поступка),
- је закључила уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107 став 4 Закона о јавним набавкама (четири поступка),
- није доставила „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 74 Закона о јавним набавкама и члану 14 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (четири поступка),
- је са кашњењем од девет дана, доставила обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24 став 2 Закона о јавним набавкама (један поступак),
- је са кашњењем од 21 дан, доставила Управи за јавне набавке извештај о додели уговора у преговарачком поступку, што је супротно члану 24 став 4 Закона о јавним набавкама (један поступак),
- закључивањем два анекса Уговора о извођењу радова са извођачем „Хидрограђевинар“ а.д Сремска Митровица, повећала је вредност уговорених радова за 10.588.000 динара без ПДВ, што је 75,2% у односу на основни уговор и тиме поступила супротно члану 24 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама који прописује да се укупна вредност свих додатних услуга или радова може са првобитним извођачем радова уговорити у износу који није већи од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора,
- определила се за преговарачки поступак без претходног објављивања јавног позива иако за то није имала услова и позвала само једног понуђача што је супротно основним начелима јавних набавки утврђених чланом 8, 9, 10 и 11 Закона о јавним набавкама (начела економичности и ефикасности, начела обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, начела транспарентности и начела једнакости понуђача) и члану 57 Закона о буџетском систему,
- је закључила уговор о јавној набавци радова у износу од 4.709.000 динара без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20 Закона о јавним набавкама и члану 57 Закона о буџетском систему,
- је закључила Уговор о извођењу радова у вредности од 11.276.000 динара супротно начелу једнакости понуђача, у преговарачком поступку без јавног објављивања за који, према оцени Управе за јавне набавке, није било основа и тиме поступила супротно члану 11 Закона о буџетском систему и члану 57 Закона о буџетском систему,
- је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 5.766.000 динара, што је супротно члану 20 Закона о јавним набавкама и члану 57 Закона о буџетском систему,
- није достављала Управи за јавне набавке обавезне тромесечне Извештаје о закљученим уговорима и поступцима јавних набавки, што је супротно члану 94 Закона о јавним набавкама.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дате препоруке адекватне и да су неправилности отклоњене.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Бачки Петровац је поступак јавних набавки уредила Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 016-2/82-2020 од 20. октобра 2020. године.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години закључила уговор са Агенцијом за консалтинг „КОНКУРЕНТА ЈН“ ПР, Зрењанин за пружање стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране сертификованог службеника за јавне набавке. Уговор о консултантским услугама из области јавних набавки број 016-1/22-2022 закључен је 3. јануара 2022. године са роком важења до 31. децембра 2022. године уговорене вредности у износу од 40 хиљада динара месечно без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ.

Општинска управа општине Бачки Петровац донела је дана 24. јануара 2022. године План јавних набавки за 2022. годину. Током 2022. године било је осам измена Плана јавних набавки Општинске управе. План јавних набавки и све измене плана јавних набавки објављене су на Порталу јавних набавки.

Током 2022. године Општинска управа је, између осталог, спровела и јавну набавку Изградња и опремање дечијих игралишта у Бачком Петровцу, Маглићу и Кулпину број 404-1/2022-05 и за исту сачинила конкурсну документацију која садржи све елементе који су прописани чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Приликом спровођења јавне набавке Изградња и опремање дечијих игралишта у Бачком Петровцу, Маглићу и Кулпину број 404-1/2022-05 Општинска управа општине Бачки Петровац сачинила је Записник о отварању понуда дана 28. фебруара 2022. године и исти Портал јавних набавки аутоматски ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава. Наведено је у складу са чланом 140 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“ број 91/2019) којим је прописано да се о поступку отварања понуда води посебан записник а да начин отварања понуда, садржину записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда прописује Канцеларија за јавне набавке. Такође, чланом 6 Правилника о поступку отварања понуда прописано је, између осталог, да Портал јавних набавки аутоматски ставља на располагање записник о отварању понуда наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава. Такође, за предметну јавну набавку, Општинска управа општине Бачки Петровац је сачинила и Записник о отварању делова понуде који су поднети средствима која нису електронска број 016-1/40-2022-1 од 28. фебруара 2022. године.

Током 2022. године општина Бачки Петровац није сачињавала Извештаје о поступку јавне набавке већ је наведени извештај за јавну набавку Изградња и опремање дечијих игралишта у Бачком Петровцу, Милићу и Кулпину број 404-1/40-2022 сачинила дана 10. октобра 2023. године и за јавну набавку софтвера за евиденцију, вођење и управљање непокретном имовином број 404-3/2022-5 сачинила такође 10. октобра 2023. године.

У 2022. години општина Бачки Петровац је закључила Уговор о јавној набавци радова на изградњи и опремању дечијих игралишта у Бачком Петровцу, Маглићу и Кулпину број 016-1/72-2022 од 9. марта 2022. године са „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор, уговорене вредности радова у износу од 7.497.000 динара без ПДВ, односно 8.996.400 динара са ПДВ. Током 2022. године општина Бачки Петровац је спровела јавну набавку горива за аутомобиле и закључила је Уговор за набавку горива за аутомобиле број 016-1/296-2022 од 8. новембра 2022. године са добављачем „Лукоил Србија“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 1.500.000 динара без ПДВ, односно 1.800.000 динара са ПДВ, са периодом важења од 12 месеци од дана ступања уговора на снагу. Општина Бачки Петровац је у 2022. години по спроведеној јавној набавци

радова – Адаптација санитарног чвора јаслене групе Предшколске установе „Včielka“ у Гложану закључила и Уговор број 016-1/180-2022 од 7. јула 2022. године са извођачем радова „БОБ“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност радова износи 2.027.350 динара без ПДВ, односно 2.432.820 динара са ПДВ. Током 2022. године општина Бачки Петровац је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци радова на уређењу атарских путева на територији општине Бачки Петровац у К.О. Маглић и К.О. Кулпин број 016-1/247-2022 од 14. септембра 2022. године са извођачем радова „Екстра ауто транспорт“ д.о.о. Врбас. Уговорена вредност радова износи 12.952.320 динара без ПДВ, односно 15.510.835 динара са ПДВ.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години уговор за јавну набавку закључила након протека рока за подношење захтева за заштиту права, јер је у поступку јавне набавке Систематско сузбијање комараца на територији општине Бачки Петровац број 404-4/2022-05 Одлуку о додели уговора објавила на Порталу јавних набавки дана 25. марта 2022. године, док је Уговор за јавну набавку услуге Систематског сузбијања комараца на територији општине Бачки Петровац број 016-1/99-2022 закључила дана 6. априла 2022. године.

Током 2022. године Општина Бачки Петровац није спроводила преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, нити је спроводила преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Такође, у 2022. години, општина Бачки Петровац није спроводила поступке јавних набавки у име и за рачун других буџетских корисника.

У 2022. години Општина Бачки Петровац није вршила измене уговора по јавним набавкама спровођеним у 2022. години, већ је измене уговора вршила у 2023. години и то за следеће јавне набавке: Адаптација објекта општинске управе у Бачком Петровцу и реконструкција за термичке и машинске изолације број 404-17/2022-05; Изградња, опремање и повезивање бунара Б-8/2022 у водоводни систем насеља Бачки Петровац број 404-18/2022-05 и Реализација прве фазе реконструкције објекта у Бачком Петровцу за потребе музеја Војвођанских Словака број 404-19/2022-05.

Током 2022. године Општина Бачки Петровац је прибавила три понуде за набавку осигурања имовине и запослених и то од „ДДОР НОВИ САД“ а.д. Нови Сад, „Триглав осигурање“ а.д. Београд и „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад. По прибављеним понудама издате су полисе осигурања од стране Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Нови Сад, и то за: осигурање машина од лома и неких других опасности у износу од 18.354 динара; осигурање имовине од пожара и неких других опасности изван индустрије и занатства у износу од 49.103 динара; осигурање од провалне крађе и разбојништва у износу од 8.416 динара; осигурање стакла од лома у износу од 12.915 динара; осигурање имовине у износу од 38.896 динара; осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од 61.934 динара и полиса добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција у износу од 167.851 динара.

Општина Бачки Петровац је у 2022. години извршила набавку канцеларијског материјала по прибављеним понудама „Office print“ д.о.о. Ветерник и „Univerzal“ д.о.о. Нови Сад без издавања наруџбеница. Набављен је канцеларијски материјал за потребе скупштине општине у износу од 198.520 динара од „Office print“ д.о.о. Ветерник, затим за потребе председника општине у износу од 25.004 динара од „Univerzal“ д.о.о. Нови Сад, за потребе правобраниоца општине Бачки Петровац у износу од 6.278 динара од „Univerzal“ д.о.о. Нови Сад и за потребе Општинске управе у износу од 461.789 динара од чега 339.261 динара од „Office print“ д.о.о. Ветерник и 122.528 динара од „Univerzal“ д.о.о. Нови Сад.

Општина Бачки Петровац је у 2019. години спровела јавну набавку и закључила Уговор о набавци путничког аутомобила за потребе Општинске управе број 016-1/162-2019 од 9. јула 2019. године са добављачем „АЦ Интерсрем“ д.о.о. Ветерник уговорене вредности у износу од 1.736.400 динара без ПДВ, односно 2.083.680 динара са ПДВ. Чланом 7 наведеног уговора уговорено је, између осталог, да је добављач у обавези да током трајања гарантног периода, као и након истека односно одржавања у вангарантном периоду обезбеди сервис за предметно

возило. По претходно наведеном, возило је сервисирано у овлашћеном сервису, сходно уговору о набавци возила.

Током 2022. године Општина Бачки Петровац је спровела поступак јавне набавке услуге Израде пројектно техничке документације за реконструкцију бунарских шахтова и припадајуће опреме бунара и реконструкција водоводне мреже у Бачком Петровцу и Кулпину број 404-2/2022-05 и закључила Уговор број 016-1/152-2022 од 8. јуна 2022. године са „Биро Андрејев“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност уговора износи 14.899.860 динара без ПДВ, односно 17.879.832 динара са ПДВ.

Општина Бачки Петровац је 2011. године закључила Уговор о извођењу геодетско-техничких радова на обнови премера грађевинског реона и обнови премера ванграђевинског реона у поступку комасације и изради ДКП за КО Бачки Петровац у општини Бачки Петровац број 016-1/33-2011 од 10. фебруара 2011. године са групом понуђача коју предводи Предузеће за геоматику „MAPSOFT“ д.о.о. Београд. Предмет уговора су геодетско – технички радови на обнови премера грађевинског реона и обнови премера ванграђевинског реона у поступку комасације и изради Елабората премера и ДКП-а КО Бачки Петровац, у општини Бачки Петровац. Вредност уговора износи 95.000.000 динара без ПДВ, односно 112.100.000 динара са ПДВ. Општина Бачки Петровац и Предузеће за геоматику „MAPSOFT“ д.о.о. Београд закључили су 8. марта 2012. године Анекс 1 Уговора о извођењу геодетско – техничких радова на обнови премера грађевинског реона и обнови премера ванграђевинског реона у поступку комасације и изради ДКП за КО Бачки Петровац у општини Бачки Петровац број 016-1/39-2012 од 8. марта 2012. године којим су продужени рокови за извођење радова.

Општинска управа општине Бачки Петровац је за 2021. и 2022. годину евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки и набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама из члана 27 став 1 тачка 1) и 3) Закона о јавним набавкама. На Порталу јавних набавки за 2021. годину објављен је Извештај о набавкама дана 25. јануара 2022. године, док је за 2022. годину објављен 27. јануара 2023. године.

Изменама Закона о јавним набавкама општина Бачки Петровац у 2022. години није била у обавези да достави „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања обавештење о закљученом уговору и да доставља обавештење о избору најповољније понуде ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на спровођење поступака јавних набавки откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер:

- је у 2022. години закључила уговор са Агенцијом за консалтинг „КОНКУРЕНТА ЈН“ ПР, Зрењанин за пружање стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране сертификованог службеника за јавне набавке и извршила расходе у износу од 480.000 динара по истом, иако је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22. септембра 2021. године и број 016-4/208-12-2022 од 26. октобра 2022. године у члану 9 прописано да Одељење за буџет, финансије и пореску администрацију обавља административно – стручне послове јавних набавки за потребе органа општине, док је руководиоцу Одељења за буџет, финансије и пореску администрацију у опису посла наведено да учествује у изради нацрта плана јавних набавки у складу са одлуком о буџету, предузима мере да се сви поступци јавних набавки спроводе благовремено у складу са законом, учествује у раду комисије за јавне набавке и да врши контролу спровођења поступка јавних набавки. Такође, Одлуком о организацији Општинске управе број 011-79/2008-2 од 7. октобра 2008. године са изменама и допунама број 011-60/2009-02 од 10. јуна 2009. године, број 011-5/2015-02 од 20. марта 2015. године, број 011-112/2016-02 од 29. септембра 2016. године и број 011-45/2017-02 од 20. јула 2017. године, која

уређује надлежност Општинске управе, у члану 11 прописано је да Одељење за буџет, финансије и пореску администрацију обавља и административно – стручне послове јавних набавки за потребе органа општине. Наведено није у складу са чланом 11 Одлуке о организацији Општинске управе, чланом 9 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22. септембра 2021. године и број 016-4/208-12-2022 од 26. октобра 2022. године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Комисија за јавне набавке није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 10. октобра 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да састављају извештај о поступку набавке након спроведене стручне оцене понуда.

3.13 Неисказана потраживања и неизвршен повраћај неутрошених средстава индиректних корисника у буџет општине

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац није исказала потраживање нити је извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране корисника буџетских средстава у износу од 6.635.000 динара, што је супротно члану 59 Закона о буџетском систему који прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривене неправилности и дате препоруке адекватне и да је неправилност отклоњена.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Индиректни корисници буџета Општине Бачки Петровац извршили су повраћај неутрошених средстава у буџет општине, која су им пренета, а нису утрошена током 2022. године, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Бачки Петровац број 016-2/27-2012 од 27. децембра 2012. године. Повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета Општине Бачки Петровац извршен је и то: Месна заједница Маглић дана 29. децембра 2022. године, Установа „Словачко Војвођанско позориште“, Месна заједница Гложан и Месна заједница Кулпин дана 30. децембра 2022. године.

Установа „Музеј Војвођанских Словака“ нема новчана средства на подрачуну на дан 31. децембар 2022. године. Предшколска установа „Včielka“ на рачуну за редовно пословање на дан 31. децембар 2022. године нема неутрошена средства буџета Општине Бачки Петровац, а салдо средстава у износу од 32.928 динара потиче од уплата Министарства за рад, социјалну политику и за боравак деце са сметњама у развоју. Библиотека „Штефан Хомола“ са по на рачуну за редовно пословање на дан 31. децембар 2022. године нема неутрошена средства буџета Општине Бачки Петровац, а салдо средстава у износу од 337.309 динара потиче од уплата осигуравајућег друштва за накнаду штете из ранијих година. Туристичка организација Општине Бачки Петровац на рачуну за редовно пословање на дан 31. децембар 2022. године нема неутрошена средства буџета општине Бачки Петровац, а салдо средстава у износу од 68.571 динара потиче издавања смештајног капацитета и ранијих година. Месна заједница

Бачки Петровац на рачуну за редовно пословање на дан 31. децембар 2022. године нема неутрошена средства буџета општине Бачки Петровац, а салдо средстава у износу од 31.025 динара се односи на неутрошена средства из ранијих година по основу добровољних трансфера физичких и правних лица за финансирање културних манифестација.

Налаз: Општина Бачки Петровац је спроводила мере исправљања неправилности откривене у ревизији Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер су индиректни корисници буџета Општине Бачки Петровац у 2022. години извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета Општине Бачки Петровац у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Општине Бачки Петровац број 016-2/27-2012 од 27. децембра 2012. године.

3.14 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

Општина Бачки Петровац:

- није пописала 69,4% књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза и тиме је поступила супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- је организовала попис имовине и обавеза не придржавајући се одредби интерног општег акта којим је ближе уредила попис и тиме поступила супротно члану 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општина Бачки Петровац није извршила попис имовине и обавеза посебно за сваку билансну позицију нити унела у пописне листе комплетне податке о имовини сагласно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- је сачинила Извештај о извршеном попису који не омогућава целовито сагледавање стварног стања имовине и обавеза утврђеног пописом јер не садржи комплетне податке прописане чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- не води помоћну књигу стамбених зграда што је супротно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дату препоруку адекватне и да је неправилност отклоњена.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац је попис имовине и обавеза уредила Правилником о попису имовине и обавеза број 016-4/113-2015 од 7. маја 2015. године.

Начелник Општинске управе општине Бачки Петровац донео је дана 15. децембра 2022. године Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022.

Комисија за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац саставила је дана 29. децембра 2022. године План пописа број 016-2/95-2022-1.

Комисија за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац сачинила је дана 30. марта 2023. године Извештај о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022-1.

Начелник Општинске управе општине Бачки Петровац донео је дана 31. марта 2023. године Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/13-2023, после подношења образаца годишњег финансијског извештаја Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, које је извршено 30. марта 2023. године.

Откривене неправилности: Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину, јер:

- Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022 од 15. децембра 2022. године није донето најкасније до 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решењем о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022 од 15. децембра 2022. године одређени су председник комисије за попис и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника комисије за попис и заменици чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- План пописа комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022-1 од 29. децембра 2022. године није састављен најкасније до 10. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис зграда и грађевинског земљишта, осталих некретнина и опреме, земљишта и ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине и пописне листе нису потписане од стране пописне комисије, нити лица које је задужено имовином, 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.

- Попис нефинансијске имовине и припреми и аванса за нефинансијску имовину извршен је у ексел табели, набрајањем ставки, која служи као помоћна евиденција, а без потписа пописне комисије и лица које је задужено имовином, 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.

- Комисија за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац није извршила свеобухватан попис обавеза у износу од најмање 22.202.056 динара, и то: обавеза за нето плате и додатке у износу од 4.471.000 динара; обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 633.000 динара; обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 227.000 динара, обавеза према добављачу „Elektro energy” д.о.о. Београд за изведене радове на унапређењу јавне расвете у износу од 14.059.213 динара и обавезе за ПДВ на наведене изведене радове у износу од 2.811.843 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.

- Није извршен попис средстава на наменским подручјима Општинске управе у износу од 27.595.118 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 имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022-1 од 30. марта 2023. године не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 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 имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/95-2022-1 са предлогом решења није сачињен и достављен овлашћеном лицу на разматрање и усвајање најкасније до 25. јануара, односно 15. фебруара 2023. године, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршено усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем утврђеним пописом у износу од 34.041.809 динара, јер је пописом обавеза утврђено дуговање према добављачима у износу од 9.772.191 динара, у билансу стања свих директних корисника на дан 31. децембар 2022. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 43.814.000 динара, док се у пословним књигама воде обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 39.441.808 динара. Више исказане обавезе у Билансу стања свих директних корисника буџета настале су због неправилног евидентирања обавеза и плаћања, јер су обавезе у износу од 23.248.680 динара измирене током 2022. године а приликом измирења су књижене као обавезе. Затим код три добављача воде се претплате у износу од укупно 668.927 динара а које нису пописане годишњим пописом као претплате. Наведено није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У поступку ревизије добијено је писано појашњење субјекта ревизије по ком за обавезе у износу од 5.400.000 динара према ЈП „Завод за урбанизам Војводине”, које су пописане, немају рачуне зато што су обавезе укњижене на основу уговора у ранијим годинама а уплате нису правилно књижене и обавеза није умањивана. Општина Бачки Петровац није предузела мере на усаглашавању стања својих обавеза са повериоцима ради утврђивања стварног износа дуговања. Наведено није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да: акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима и на прописани начин; пописне листе садрже све прописане елементе; врше свеобухватни попис имовине и обавеза; извештај о попису сачињавају на прописани начин и у прописаном року; након извршеног пописа усагласе књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом и да редовно врше усаглашавање стања са својим повериоцима.

3.15 Неправилности код Биланса стања

Откривене неправилности у извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину:

- У Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године Општина Бачки Петровац није усагласила, у износу од 262.000 динара, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која је у активи исказана у износу од 832.117.000 динара и извора нефинансијске имовине у сталним средствима који су у пасиви исказани у износу од 831.854.000 динара.

- Општина Бачки Петровац није у својим пословним књигама евидентирала вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач, чиме је исказала вредност финансијске имовине мање за 62.581.000 динара.

- Општина Бачки Петровац није путем извода отворених ставки усагласила стање потраживања, исказано у пословним књигама у износу од 322.000 динара.

- Општина Бачки Петровац је у Билансу стања на дан 31.12.2011.године исказала потраживања по основу продаје у активи мање за 620.000 динара, а разграничене приходе и примања у пасиви мање за исти износ.

Оцена мере исправљања у Послеревизионом извештају:

У Послеревизионом извештају Општине Бачки Петровац оцењено је да су предузете активности за отклањање откривених неправилности и дату препоруку адекватне и да је неправилност отклоњена.

Поступање Општине Бачки Петровац у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бачки Петровац није усагласила, у износу од 481.000 динара, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која је у активи исказана у износу од 1.484.520.000 динара и извора нефинансијске имовине у сталним средствима који су у пасиви исказани у износу од 1.485.001.000 динара, за неусаглашено стање код Месне заједнице Маглић.

Општинска управа општине Бачки Петровац у својим пословним књигама је евидентирала вредност капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач, у износу од 150.056 динара и то за учешће у капиталу:

- 1) Јавног предузећа „Комуналац“ Бачки Петровац у износу од 500 динара, које се слаже са подацима о основном капиталу из Одлуке о оснивању јавног предузећа, Регистру Агенције за привредне регистре, али се не слаже са стањем основног капитала исказаним у Билансу стања Јавног предузећа „Комуналац“ на дан 31. децембар 2022. године, које износи 6.048.000 динара;
- 2) Регионалне развојне агенције „Бачка“ Нови Сад у износу од 53.218 динара, које се слаже са подацима из Одлуке о оснивању друштва о учешћу општине у капитал и подацима из Биланса стања друштва на дан 31. децембар 2022. године, али се не слаже са регистрованим учешћем у капиталу према регистру Агенције за привредне регистре, по ком учешће у капиталу Општине Бачки Петровац износи 55.468 динара;
- 3) Јавног предузећа за просторно и урбанистичко планирање и пројектовање „Завод за урбанизам Војводине“ Нови Сад у износу од 80.043 динара, које се слаже са подацима из Регистра Агенције за привредне регистре, али се не слаже са Покрајинском скупштинском Одлуком о организовању Јавног предузећа број 2188/1 од 27. септембра 2019. године и подацима о основном капиталу исказаном у Билансу стања јавног предузећа на дан 31. децембар 2022. године, према којима ће се регистровани капитал усклађивати са капиталом исказаним по финансијским извештајима и који на дан 31. децембар 2022. године износи 186.072 динара;
- 4) Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни и иноватиони центар“ Бачки Петровац у износу од 16.295 динара, за које према подацима Регистра Агенције за привредне регистре, Општина Бачки Петровац није један од оснивача друштва.

Месна заједница Бачки Петровац је евидентирала у својим пословним књигама учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни и иновативни центар“ Бачки Петровац од 10% у износу од 4.656 динара.

Месна заједница Маглић у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Глоаквалис“, а које према подацима регистра Агенције за привредне регистре износи 282.911 динара, а према подацима из Биланса стања друштва на дан 31. децембар 2022. године износи 5.457.000 динара.

Општина Бачки Петровац је у Билансу стања на дан 31.децембар 2022. године исказала потраживања по основу продаје у активи мање за 433.184 динара, а разграничене приходе и

примања у пасиви мање за исти износ, за нефактурисани закуп и рефундацију трошкова купцима и то: за децембар 2022. године 7.131 динара Управи за трезор, 15.000 динара Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање и 13.500 динара Прекршајном суду и 397.553 динара Републичком геодетском заводу за период октобар-децембар 2022. године. Општинска управа у својим пословним књигама не евидентира потраживања по основу продаје, односно закупа и рефундације трошкова, већ води приручну евиденцију, у којој потраживање евидентира приликом наплате истог. Рефундација трошкова коришћења пословног простора је фактурисана Републичком геодетском заводу за месец октобар 2022. године дана 26. јануара 2023. године, а за новембар и децембар 2022. године тек 15. марта 2023. године.

Општина Бачки Петровац је путем Извода отворених ставки усагласила стање потраживања са купцем, шифра 152 Републички геодетски завод са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Потраживања Општинске управе по основу неутрошених пренетих средстава буџета општине индиректним корисницима нису исказана, јер су индиректни корисници буџета Општине Бачки Петровац извршили повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета општине крајем 2022. године.

У пословним књигама Општинске управе води се нефинансијска имовина у припреми, преузета од Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине“ Бачки Петровац, по Одлуци о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу Бачки Петровац“ број 011-161/2016-02 од 26. новембра 2016. године, а које је престало да послује 2017. године и то: програми за просторно планирање, депонија у припреми, пројекат „Дунавски сан, етно село“ и базени у Маглићу. Преузето стање нефинансијске имовине у припреми преноси се из године у годину, без анализе степена довршености, употребљивости и активирања. У Извештају о попису имовине и обавеза је назначено да пратећа документација преузете имовине није комплетна, те да се као таква води у главној књизи Општинске управе до тренутка комплетирања, а од дана преузимања стања прошло је шест година.

Затим, у пословним књигама Месне заједнице Гложан води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 60.706.323 динара, која према писаној изјави одговорног лица потиче из ранијих година и за коју немају доступна документа од када потиче.

Код Месне заједнице Бачки Петровац води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.213.454 динара за пројектну документацију („јаму”, одводњавање и културни центар), која такође потиче из ранијих година.

Код Месне заједнице Кулпин води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 9.859.092 динара, од које 5.539.353 динара потиче из 2009. године, 1.868.684 динара из 2013. године, 1.283.688 динара из 2014. године и 1.067.377 динара из 2016. године. Улагања се односе на реконструкцију крова, израду стаза, надстрешница на аутобуским стајалиштима, пешачке стазе, платоа и мобилијара за дечије игралиште, ограда и капија код гробља, трафоа. Наведена нефинансијска имовина у припреми није пренета на употребу, иако је од неких улагања прошло више од десет година.

Код корисника буџета општине Бачки Петровац: Општинске управе, месних заједница Гложан, Бачки Петровац, Кулпин анализа нефинансијске имовине у припреми није извршена са становишта довршености улагања у нефинансијску имовину и преноса истих на употребу.

Општина Бачки Петровац није извршила анализу наплативости потраживања по основу датих аванса како би утврдила степен наплативости потраживања, а у случајевима застарелости или покретања судског спора извршила адекватна прекњижавања у циљу исказивања реалних билансних позиција. У пословним књигама Месне заједнице Гложан воде се остали краткорочни пласмани у износу од 1.023.638 динара, који потичу из ранијих година, и за које, према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, Месна заједница нема доступна документа на основу којих би утврдила од када потичу и на шта се односе.

Општинска управа општине Бачки Петровац потврдила је стање примљеног Извода отворених ставки добављача Предузеће „Образовни информатор“ доо Београд, по ком је Општинска управа у претплати у износу од 69.350 динара, са стањем на дан 31. октобар 2022. године, иако у својим пословним књигама нема евидентиране авансе дате Предузећу „Образовни информатор“ доо Београд. Затим, према бруто стању добављача директних корисника општине Бачки Петровац на дан 31. децембар 2022. године код три добављача се воде претплате у износу од 668.927 динара, а које нису исказане као дати аванси у билансу стања и за које није извршено усаглашавање са повериоцима.

Откривена неправилност: Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бачки Петровац за 2011. годину које се односе на неправилности у Билансу стања, јер: није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања у износу од 481.000 динара за неусаглашено стање код Месне заједнице Маглић; није правилно исказано стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина Бачки Петровац оснивач, јер је стање истих које се води неусаглашено са стањем основног капитала према оснивачким актима, основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и стању капитала исказаног у билансима стања друштава, а Месна заједница Маглић у својим пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Глоаквалис“; у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање су исказана потраживања по основу продаје у износу од 433.184 динара, јер код Општинске управе нису евидентирана потраживања од купаца за рефундацију трошкова и закуп; у пословним књигама Општинске управе и индиректних корисника: Месне заједнице Гложан, Месне заједнице Бачки Петровац и Месне заједнице Кулпин води се нефинансијска имовина у припреми за коју није извршена анализа степена довршености и употребљивости ради њеног преноса на употребу и анализа наплативости потраживања по основу датих аванса, која се воде у књигама од раније и за које нема доступних докумената, није извршена код Месне заједнице Гложан, као и код Општинске управе за претплате код добављача, у циљу правилног и истинитог исказивања билансних позиција.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да, у циљу правилног и истинитог исказивања стања позиција Биланса стања: усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања; евидентирају и усагласе вредност учешћа у капиталу друштава чији је Општина Бачки Петровац оснивач; у својим пословним књигама свеобухватно евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације трошкова; редовно врше анализу степена довршености и употребљивости нефинансијске имовине у припреми ради њеног преноса на употребу; редовно врше анализу датих аванса ради предузимања мера извршења уговорених обавеза или повраћаја датих аванса.