



Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину



**Број 400-930/2023-04/23
Београд, 15. децембар 2023. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.dobrojutro.co.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизног извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизног извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Бечеј није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука усмерених на: број запослених и ангажованих лица у складу са прописима, пренос средстава на основу валидне рачуноводствене документације, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама, успостављање аналитичке евиденције финансијске имовине у делу Домаћих акција, правилно исказивање резултата у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета и осталог капитала, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и успостављање адекватног система интерне контроле.

Резиме

Општина Бечеј (у даљем тексту: Општина) је:

13 неправилности отклонила у целости

- Усвојена Стратегија управљања ризицима и успостављена и организована интерна ревизија;
- У поступку припреме буџета корисници буџетских средстава доставили потпуну документацију;
- Одлуком о буџету планирани расходи и издаци који ће се финансирати из сопствених прихода корисника;
- Средства која су предвиђена за отплату кредита су планирана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације;
- Целокупни приходи уплаћивани у буџет Општине;
- Маса средстава за плате планирана у складу са важећим прописима;
- Није вршена исплата помоћи у школовању деце запослених и помоћи за побољшање материјалних услова запослених;
- Трошкови превоза на посао или са посла урачунати у уговореној нето суми накнаде и евидентирани на одговарајућој економској класификацији;
- Јубиларне награде исплаћене у складу са важећим прописима
- Станови у државној својини, на којима право коришћења има Општина, евидентирани једино у пословним књигама Општине;
- Успостављена равнотежа између имовине и извора средстава;
- Нису одобравани кредити за решавање стамбених потреба именованим, постављеним и запосленим лицима.

пет неправилности делимично отклонила

- Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације;
- Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке;
- Није усклађено стање потраживања и обавеза у пословним књигама са стварним стањем;
- Није успостављена свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама општинске управе.

три неправилности није отклонила

- Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит;
- Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода;
- Није извршен повраћај неутрошених средстава буџета.

једна неправилност није примењива

- ЈП „Станком-Бечеј“, односно ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања	6
1.1. Општина Бечеј у целости је отклонила 13 неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину	6
1.2. Општина Бечеј делимично је отклонила пет неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину	10
1.3. Општина Бечеј није отклонила три неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину	12
1.4. Примена мере исправљања није примењива код једне неправилности.....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
1. Резиме откривених неправилности	15
2. Резиме препорука	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. Предмет ревизије.....	20
2. Ревидирани период пословања	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	22
IV ПРИЛОЗИ.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
1. Финансијско управљање и контрола	23
2. Интерна ревизија	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	27
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину	28
3.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола и није успостављена и организована интерна ревизија	28
3.2. Достављање непотпуне документације у поступку припреме буџета	28
3.3. Одлука о буџету не садржи планиране расходе и издатке који ће се финансирати из сопствених прихода	29
3.4. Погрешна организациона класификација	30
3.5. Погрешна економска класификација.....	31
3.6. Део прихода буџета Општине Бечеј није уплаћиван на прописане уплатне рачуне	31
3.7. Погрешно планирана маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца.....	33
3.8. Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит	34

3.9. Неправилан обрачун плата, додатака и накнада	36
3.10. Исплата помоћи у школовању деце запослених и за побољшање материјалних услова запослених супротно закону	37
3.11. Исплата трошкова превоза лицима која нису запослена у Општини Бечеј, већ ангажована по основу уговора о делу	38
3.12. Исплате јубиларних награда запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије	38
3.13. Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације.....	39
3.14. Набавка добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке	46
3.15. Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета	48
3.16. Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године	50
3.17. Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа	51
3.18. ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем.....	52
3.19. Није успостављена равнотежа између имовине и извора средстава.	56
3.20. Одобравање кредита именованим, постављеним и запосленим лицима супротно прописима.....	57
3.21. Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј	57

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p>1.1. Општина Бечеј у целости је отклонила 13 неправилности откривених ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину</p>	<p>1.1.1 Општина Бечеј је усвојила Стратегију управљања ризицима и успоставила и организовала интерну ревизију у Општини Бечеј.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да корисници буџетских средстава Општине Бечеј нису у потпуности успоставили систем интерних контрола у делу контролних активности путем писаних процедура нити су успоставили и организовали интерну ревизију.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола и није успостављена и организована интерна ревизија.</i></p> <p>1.1.2 Корисници буџетских средстава достављали предлоге финансијских планова са исказаним расходима и издацима за трогодишњи период (по буџетској класификацији), детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања, програмским информацијама, прегледом потребне масе средстава за плате и броја запослених.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да корисници буџетских средстава Општине Бечеј у поступку припреме буџета достављају непотпуну документацију, која не садрже детаљну разраду расхода и издатака који ће се финансирати приходима и примањима из свих извора.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Достављање непотпуне документације у поступку припреме буџета.</i></p> <p>1.1.3 Одлуком о буџету Општине Бечеј за 2022. годину, као и изменама Одлуке о буџету за 2022. годину планирани расходи и издаци који ће се финансирати из сопствених прихода корисника.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да Одлука о буџету Општине Бечеј за 2010. годину не садржи планиране расходе и издатке који ће се финансирати из сопствених прихода корисника.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Одлука о буџету не садржи планиране расходе и издатке који ће се финансирати из сопствених прихода.</i></p>
---	---

1.1.4 Одлуком о буџету Општине Бечеј за 2022. годину средства која су предвиђена за отплату кредита су планирана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације.

У претходној ревизији утврђено је да у Одлуци о буџету општине Бечеј за 2010. годину није у потпуности примењена буџетска класификација приликом планирања трошења средстава из кредита која су у укупном износу од 120.000 хиљада динара планирана без распоређивања по корисницима и намени.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Погрешна организациона класификација.

1.1.5 У 2022. години целокупни приходи од давања у закуп станова, пословних простора и грађевинског земљишта, као и приходи од накнада за уређење грађевинског земљишта уплаћивани су у буџет Општине Бечеј искључиво преко прописаних уплатних рачуна.

У претходној ревизији утврђено је да Део прихода буџета Општине Бечеј у износу од 20.985 хиљада динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне него на подрачун сопствених прихода ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Део прихода буџета Општине Бечеј није уплаћиван на прописане уплатне рачуне.

1.1.6 Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. години маса средстава за плате у 2022. години планирана у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

У претходној ревизији утврђено је да планирана маса средстава за финансирање плата, додатака и накнада као и социјалних доприноса на терет послодавца износи 184.563 хиљада динара и већа је за 39.544 хиљаде динара (27,3%) у односу на дозвољену масу средстава за плате у 2010. години која је.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7. Погрешно планирана маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца.

1.1.7 Општина Бечеј је, применом прописане основице и коефицијената, у 2022. години обрачунавала и исплатила плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана,

постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава у складу са важећим законским прописима

У претходној ревизији утврђено је да су директни корисници буџетских средстава Општине Бечеј обрачунали и исплатили плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за 1.194 хиљаде динара више него што је обрачунато на основу правилно примењених одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима и Закона о раду, као и да су изабраним, постављеним, запосленим лицима као и лицима ангажованим на одређено време исплатили по 20 хиљада динара по основу кредита за побољшање услова становања без правног основа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.9. Неправилан обрачун плата, додатака и накнада.

- 1.1.8 У 2022. години Општина Бечеј није вршила исплату помоћи у школовању деце запослених и исплату помоћи за побољшање материјалних услова запослених.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бечеј извршила пренос средстава на рачун Синдикалне организације Општинске управе Бечеј по основу закључака Председника општине за исплату помоћи у школовању деце запослених у износу од 2.700 хиљада динара и за исплату помоћи за побољшање материјалних услова запослених у износу од 10.581 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.10. Исплата помоћи у школовању деце запослених и за побољшање материјалних услова запослених супротно закону.

- 1.1.9 Код свих уговора о делу, које је Општина Бечеј закључивала у току 2022. године, трошкови превоза на посао или са посла (уколико су исти били предвиђени) били су урачунати у уговореној нето суми накнаде и евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

У претходној ревизији утврђено је да су расходи по основу накнаде трошкова запосленима по основу превоза на посао и са посла исказани више за 188 хиљада динара, а услуге по уговору су исказане мање за исти износ.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.11. Исплата трошкова превоза лицима која нису запослена у Општини Бечеј, већ ангажована по основу уговора о делу.

1.1.10 Како је Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину предвиђена могућност исплате јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, Општина Бечеј је у 2022. години, у складу са важећим прописима, исплатила јубиларне награде за 13 запослених лица која су стекла право на исту.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бечеј извршила исплату јубиларних награда за девет запослених лица у укупном износу од 321 хиљаду динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.12. Исплате јубиларних награда запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије.

1.1.11 У 2022. години станове који се налазе у државној својини, а на којима право коришћења има Општина Бечеј, су евидентирани у пословним књигама општине, док јавна предузећа у својим пословним књигама не воде, нити књиже основна средства која су у власништву Општине Бечеј.

У претходној ревизији утврђено је да је 75 станова који се налазе у државној својини, власништво Републике Србије, на којима право коришћења има Општина Бечеј, евидентирано и у пословним књигама Општине и у пословним књигама ЈП „Станком Бечеј“ Бечеј тако да је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која се односи на станове, у Билансу стања за 2010. годину исказана са дуплираном вредношћу тј. више је исказана за 23.323 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.16. Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године.

1.1.12 На дан 31.12.2022. године успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категорија 010000) и извора у пасиви (конто 311100), нефинансијске имовине у залихама у активи (категорија 020000) и извора у пасиви (конто 311200)

	<p>и дугорочне финансијске имовине у активи (категорија 110000) и извора у пасиви (конто 311400). У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама корисника буџетских средстава Општине Бечеј није успостављена равнотежа износа књижених на контима извора средстава (класа 3) и контима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и контима дугорочне финансијске имовине (класа 0 и класа 1). Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су мањи у односу на имовину у класи 0 и 1 за износ од 45.947 хиљада динара.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.19. Није успостављена равнотежа између имовине и извора средстава.</i></p> <p>1.1.13 У 2022. години нису одобравани кредити за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Бечеј, а на терет Општине Бечеј. У претходној ревизији утврђено је да је одобравање кредита за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лица у Општинској управи Бечеј извршено супротно Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.20. Одобравање кредита именованим, постављеним и запосленим лицима супротно прописима.</i></p>
<p>1.2. Општина Бечеј делимично је отклонила пет неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину</p>	<p>1.2.1 Општина Бечеј је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.600 хиљада динара, без достављеног Завршног извештаја о реализацији програма спортског клуба са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава. На овај начин, извршени су расходи, без валидне рачуноводствене документације.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бечеј пренела и евидентирала средства буџета у износу од 19.381 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.13. Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације.</i></p>

1.2.2 Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине и за ангажовање лица по основу уговора о делу у износу од најмање 4.232 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Бечеј извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 4.482 хиљада динара.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.14. Набавка добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке.

1.2.3 Општина Бечеј није ускладила стање обавеза у пословним књигама са стварним стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 3.477 хиљада динара.

У претходној ревизији утврђено је да приликом пописа Општина Бечеј није извршила претходно усклађивање стања аналитичке евиденције опреме са стањем главне књиге, јер је стање опреме у главној књизи веће за 864 хиљаде динара у односу на стање у аналитичкој евиденцији, није извршила усаглашавање потраживања по основу датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 895 хиљада динара, није ускладила аналитичку евиденцију обавеза према добављачима са главном књигом за 825 хиљада динара, стање обавеза према добављачима у главној књизи није ускладила са пописом у износу од 1.018 хиљада динара.

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

Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.17. Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа.

1.2.4 Како су након доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације јавног предузећа, делатности које је до тада обављало јавно предузеће, пренете у надлежност Општине Бечеј у поступку ревизије утврдили смо да Општина Бечеј није ускладила стање потраживања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним

	<p>након извршеног пописа за износ од 374 хиљаде динара.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да у главној књизи ЈП „Станком-Бечеј“ нису евидентирана потраживања по основу уређивања грађевинског земљишта, сумњива и спорна потраживања као ни обавезе за примљени аванс у укупном износу од 22.272 хиљаде динара, док је неусклађено стање у главној књизи са пописом на позицији добављача за 503 хиљаде динара и на позицији потраживање за мање дозначена средства од државних органа и организација за 11 хиљада динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.18. ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем.</i></p> <p>1.2.5 Општина Бечеј нема успостављену свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала у капиталу тих правних лица.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године, финансијска имовина исказана мање за 432.382 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је Општина Бечеј оснивач.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p><i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.21. Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј.</i></p>
<p>1.3. Општина Бечеј није отклонила три неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину</p>	<p>1.3.1 Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време.</p> <p>У претходној ревизији утврђено је да је у Општини Бечеј на дан 31.12.2010. године, број ангажованих</p>

	<p>лица на одређено време већи за 34,1% у односу на прописани лимит. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.8. Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит.</i></p> <p>1.3.2 У Билансу прихода и расхода – Образац 2, није исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као ни утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину. У претходној ревизији утврђено је да у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је буџетски дефицит већи за 5.433 хиљаде динара, а фискални дефицит за 19.335 хиљада динара. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.1). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.15. Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета.</i></p> <p>1.3.3 Индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј у 2022. години нису извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета. У претходној ревизији утврђено је да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране корисника буџетских средстава. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5.2). <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.15. Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета.</i></p>
<p>1.4. Примена мере исправљања није примењива код једне неправилности</p>	<p>1.4.1 Услед промене прописа и доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације, ЈП „Станком-Бечеј“, односно ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј престало је да постоји као индиректни корисник буџетских средстава.</p>

	<p>У претходној ревизији утврђено је да приликом планирања финансирања ЈП „Станком-Бечеј“, које је индиректни буџетски корисник, није у потпуности примењена економска класификација која захтева планирање расхода и издатака према намени. <i>Више детаља у вези са овом неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Погрешна економска класификација.</i></p>
--	---

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Предлог Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.8 Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит – Откривена неправилност 2).
2. Општина Бечеј преузела је обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.600 хиљада динара без достављеног Завршног извештаја о реализацији програма спортског клуба са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава. На овај начин, извршени су расходи, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.13 Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације – Откривена неправилност 3).
3. Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине и за ангажовање лица по основу уговора о делу у износу од најмање 4.232 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.14 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке – Откривена неправилност 4).
4. Општина Бечеј нема успостављену свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала у капиталу тих правних лица, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.21 Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године – Откривена неправилност 8).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Општина Бечеј није извршила анализу и ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, 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 којим је прописано да контролне активности морају бити анализиране и ажуриране најмање једном

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

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

- годишње (Прилог 1, тачка 1 Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1).
6. у Билансу прихода и расхода – Образац 2, није исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као ни утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и није извршено опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Откривена неправилност 5.1).
 7. Индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј у 2022. години нису извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему, којим се прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава требају да врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Откривена неправилност 5.2).
 8. Општина Бечеј није ускладила стање обавеза у пословним књигама са стварним стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 3.477 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.17 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа – Откривена неправилност 6).
 9. Општина Бечеј није ускладила стање краткорочних потраживања у пословним књигама са стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 374 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.17 ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем – Откривена неправилност 7).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Бечеј препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да обезбеде да укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (Прилог 3, тачка 3.8 Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит – Препорука број 2).

2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да пренос средстава из буџета спортским организацијама, врше на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.13 Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације – Препорука број 3).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да, набавку добара и услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.14 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке – Препорука број 4).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да успоставе аналитичку евиденцију финансијске имовине у делу Домаћих акција и осталог капитала и да на бази валидне рачуноводствене документације изврше усаглашавање учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица, са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и да након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.21 Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручујемо руководству Општине Бечеј да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (Прилог 1, тачка 1 Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да Биланс прихода и расхода - Образац 2 попуњавају и кориговање буџетског суфицита врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Препорука број 5.1).
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј до истека фискалне године врше повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета Општине Бечеј (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Препорука број 5.2).
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.17 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа – Препорука број 6).
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања краткорочних потраживања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.18 ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем – Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Бечеј је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бечеј је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, као и да поступи по датим препорукама. 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 Бечеј 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 и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Бечеј 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 субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 биле откривене неправилности или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне

неправилности или значајне несврхисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵, Закључка о спровођењу ревизије Општине Бечеј⁶ и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Бечеј⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Бечеј, улица Трг Ослобођења број 2, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Бечеј граничи на северу са Адом, на западу са Малим Иђошом и Бачком Тополом, на југу са Србобраном и Жабљом, а на истоку границу представља ток реке Тисе и њено некадашње корито, одсечено од садашњег тока регулационим захватима.

Општина Бечеј има нешто више од 30 хиљада становника, који живе у шест насеља: Бечеј, Бачко Градиште, Бачко Петрово Село, Радичевић, Милешево-Дрљан, Пољаница. Као и у прошлости и данас Бечеј са околином представља мултиетничку средину међусобног уважавања. Састав становништва је вишенационалан. Већинско становништво чине Срби и Мађари као и Црногорци, Албанци, Муслимани, Бугари, Роми, Хрвати.

Захваљујући добро развијеној саобраћајној мрежи, општина је равномерно повезана са свим деловима Војводине. Друмским саобраћајем општина је повезана са скоро свим градовима и другим насељима у Покрајини. Кроз територију општине пролазе два значајна пловна пута, река Тиса и канал Дунав-Тиса-Дунав.

Општина Бечеј је оснивач: Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј, Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј, Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј. Такође, Општина Бечеј је оснивач шест установа (Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј, Градски музеј Бечеј, Градско позориште Бечеј, Народна библиотека Бечеј, Туристичка организација Општине Бечеј, Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин – Баца“) и осам месних заједница (Месна заједница „Бачко Градиште“, Месна заједница „Милешево“, Месна заједница „Радичевић“, Месна заједница „8. октобар“ Бачко Петрово Село, Месна заједница „Братство јединство“, Месна заједница „Пољаница“, Месна заједница „Инг. Иван Перишић“ и Месна заједница „Годор Дукин“).

На територији Општине Бечеј образовање се спроводи у осам основних и три средње школе.

Статутом Општине Бечеј, који је највиши правни акт, прописано је да су органи општине Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁴ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године;

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године;

⁶ Број: 400-930/2023-04/1 од 4. маја 2023. године;

⁷ Број: 400-930/2023-04/11 од 26. јула 2023. године;

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 36 одборника који се бирају на четири године.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је осам организационих јединица, и то: (1) Одељење за општу управу и друштвене делатности; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне послове, комуналне послове, саобраћај и инспекцијски надзор; (3) Одељење за Одељење за финансије; (4) Одељење за локално пореску администрацију; (5) Одељење за привреду, улагања, локални економски развој и заштиту животне средине; (6) Одељење за људске ресурсе, информатичке и заједничке послове и (7) Одељење за послове Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа.

Седиште Општине Бечеј је у улици Трг Ослобођења 2, 21220 Бечеј.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину⁸.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Бечеј⁹.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Бечеј извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему¹⁰,
- Закон о локалној самоуправи¹¹,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹²,
- Закон о раду¹³,
- Закон о јавним набавкама¹⁴,

⁸ Број: 400-1956/2011-01 од 28. децембра 2011. године;

⁹ Број: 400-1956/2011-01 од 24. фебруара 2012. године;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон, 101/16 – др. закон, 47/18 и 111/21 – др. закон;

¹² „Службени гласник РС“, број 110/21 и 125/22;

¹³ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19;

- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁵,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁸,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁹,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁰,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²²,
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Бечеј у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину и
- интервјуисање одговорних лица Општине Бечеј.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Општине Бечеј 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“.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон,...113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11,...118/21 и 10/22-усклађени дин. изн, 138/22 и 6/23-усклађени дин. изн.;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, ..., 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

²⁰ „Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21;

²¹ „Службени гласник РС“, број 33/15 и 101/18;

²² „Службени гласник РС“, број 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство града одговорно је за успостављање 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине Бечеј радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Општине Бечеј²³, Пословника Скупштине Општине Бечеј²⁴, Одлуке о Општинској управи Општине Бечеј²⁵, донели и следеће:

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²⁶; Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења

²³ „Службени лист Општине Бечеј“, број 5/19;

²⁴ „Службени лист Општине Бечеј“, број 6/13;

²⁵ „Службени лист Општине Бечеј“, број 44/20 и 17/22;

²⁶ Број: IV 401-291/2022 од 10. новембра 2022. године;

извршења уговора о набавкама²⁷; Правилник о организацији и систематизацији радних места у органима службама Општине Бечеј²⁸.

Стратегије, инструкције, повеље, планови и кодекси: Стратегија управљања ризицима Општине Бечеј²⁹; Инструкција о успостављању интерног ревизора у Општини Бечеј³⁰; Повеља интерне ревизије³¹; Стратешки план интерне ревизије Општине Бечеј за период од 2022. до 2024. године³²; Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Општини Бечеј³³; Кодекс понашања службеника и намештеника Општине Бечеј³⁴.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁵, прописује у члану 7 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. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Председник општине Бечеј донео је Решење о именовану одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле³⁶ којим је за руководиоца одређен начелник Општинске управе Општине Бечеј, као и Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу³⁷. Стратегија управљања ризицима и Регистар ризика Општине Бечеј усвојени су у октобру 2020. године.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

²⁷ Број: IV 09 404-31/2020 од 1. септембра 2020. године;

²⁸ „Службени лист Општине Бечеј“, број 2/21;

²⁹ Број: П 031-113 од 22. октобра 2020. године;

³⁰ Број: П 011-102/2018 од 6. јула 2018. године;

³¹ Број: IV 47-8/2018 од 17. августа 2018. године;

³² Број: IV 14 47-14 од 27. децембра 2021. године;

³³ „Службени лист Општине Бечеј“, број 7/21;

³⁴ „Службени лист Општине Бечеј“, број 18/19;

³⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

³⁶ Број: П 02-13 од 31. јануара 2019. године;

³⁷ Број: П 02-14 од 31. јануара 2019. године;

Откривена неправилност број 1:

Општина Бечеј није извршила анализу и ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, 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 којим је прописано да контролне активности морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству Општине Бечеј да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

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.

Општина Бечеј врши информисање јавности преко своје интернет странице, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Општине Бечеј, адреса www.becej.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општине.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Бечеј је у 2022. години, за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање, користила: 1) рачуноводствени софтвер за буџетско рачуноводство „ЦСА“ ад, Нови Сад и 2) софтвер „Института Михаило Пупин“ за потребе Локалне пореске администрације.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

2. Интерна ревизија

Чланом 2 став 1 тачка 51г Закона о буџетском систему интерна ревизија је дефинисана као активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом, док је чланом 82 предвиђена обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Председник општине издао је Инструкцију о успостављању интерног ревизора у Општини Бечеј којом је успоставља интерна ревизија и утврђује надлежност, организација и начин рада интерног ревизора у Општини Бечеј. У члану 3 Инструкције наводи се да у Општини Бечеј не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију у смислу члана 3 став 1

Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, те да ће послове јединице за интерну ревизију у Општини Бечеј обављати интерни ревизор запослени у општини. Интерни ревизор је организационо независан од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава Општине Бечеј, а у свом раду непосредно је одговоран Председнику општине.

Повељом интерне ревизије коју је одобрио Председник општине Бечеј одређена је сврха, овлашћења и одговорност интерног ревизора Општине Бечеј.

На предлог интерног ревизора Општине Бечеј, Председник општине одобрио је Стратешки план интерне ревизије за период 2022. до 2024. године којим је између осталог утврђен план интерних ревизија које треба да изврши за трогодишњи период 2022-2024. година. У току 2022. године интерни ревизор извршио је контролу планирања и припреме Одлуке о буџету Општине Бечеј за 2021. годину³⁸.

³⁸ Број: IV 11 47-20/2021 од 1. априла 2022. године;

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. У току поступка ревизије, начелник Општинске управе Општине Бечеј је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Бечеј, којим се ближе уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину

3.1. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола и није успостављена и организована интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Корисници буџетских средстава општине Бечеј нису у потпуности успоставили систем интерних контрола у делу контролних активности путем писаних процедура нити су успоставили и организовали интерну ревизију.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Дана 29. јануара 2019. године, Председник општине Бечеј је донео Решење о именовану руководиоца радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле и Решење о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле. Израда Регистра ризика и Стратегије управљања ризицима обухватила је анализу и опис сваког идентификованог ризика по остварењу оперативних и стратешких циљева, утврђен је резидуални ниво сваког ризика, дефинисан је одговор на сваки ризик као и конкретне мере за третирање ризика, рокови и одговорност за преузимање појединачних радњи по сваком ризику. Стратегија управљања ризицима је усвојена 22. октобра 2020. године од стране Председника општине.

Председник општине Бечеј је 6. јула 2018. године донео Инструкцију о успостављању интерног ревизора у Општини Бечеј. Решењем о трајном премештају, одговарајуће лице је распоређено на систематизовано место интерни ревизор, након чега је упућено на обуку у Централну јединицу за хармонизацију. Дана 20. априла 2022. године наведено лице је стекло звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Докази: Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу (број: П 02-14 од 31. јануара 2019. године); Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (број: П 02-13 од 31. јануара 2019. године); Сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (број: 0511 од 20. априла 2022. године); Инструкција о успостављању интерног ревизора у Општини Бечеј од 6. јула 2018. године; Стратегија управљања ризицима Општине Бечеј (број: П 031-113 од 22. октобра 2020. године).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на успостављање система интерних контрола и успостављање и организовање интерне ревизије, јер је усвојила Стратегију управљања ризицима и успоставила и организовала интерну ревизију у Општини Бечеј.

3.2. Достављање непотпуне документације у поступку припреме буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Корисници буџетских средстава Општине Бечеј у поступку припреме буџета достављају непотпуну документацију, која не садрже детаљну разраду расхода и издатака који ће се финансирати приходима и примањима из свих извора.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бечеј је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за наредне две године, које доноси Министарство финансија, а касније Одељење за финансије Општинске управе проследила корисницима буџетских средстава, предлоге финансијских планова буџетских корисника. Корисници буџетских средстава Општине Бечеј достављали предлоге финансијских планова кроз попуњене обрасце

за програмски буџет по Анексу 5 и то: са исказаним расходима и издацима за трогодишњи период (по буџетској класификацији), детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања, програмским информацијама, прегледом потребне масе средстава за плате и броја запослених.

Докази: *Обрасци за програмски буџет 2022. године; Предлог Плана и програма Градског позоришта Бечеј за 2022. годину са финансијским планом (број: 203/2021 од 30. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана за 2022. годину Историјског Архива (број: 03-75/4 од 28. септембра 2021. године); Предлог финансијског плана предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј (број: 34/15 од 1. октобра 2021. године); Предлог рада и финансијски план Народне библиотеке – Бечеј за 2022. годину (број: 178/21 од 1. октобра 2021. године); Обрасци за припрему програмског буџета за 2022. годину (број: 03-243/2021 од 1. октобра 2021. године); Предлог програма рада Градског музеја Бечеј за 2022. годину са финансијским планом за 2022. годину (број: 226 од 1. октобра 2021. године); Финансијски план за 2022. годину Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин-Баца“ (број: 117-01/2021 од 10. новембра 2021. године); Предлог плана буџета за предстојећу 2022. годину и образложење финансијског плана буџета за 2022. годину месне заједнице Братство јединство (број: 145/2021 од 30. септембра 2021. године); Предлог плана буџета за предстојећу 2022. годину и образложење финансијског плана буџета за 2022. годину месне заједнице Тодор Дукин (број: 144/2021 од 1. октобра 2021. године); Предлог плана буџета за предстојећу 2022. годину и образложење финансијског плана буџета за 2022. годину месне заједнице Милешево (број: 63/2021 од 1. октобра 2021. године).*

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на непотпуно достављање документације од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава у току припреме Одлуке о буџету Општине Бечеј, јер су корисници буџетских средстава достављали предлоге финансијских планова са исказаним расходима и издацима за трогодишњи период (по буџетској класификацији), детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања, програмским информацијама, прегледом потребне масе средстава за плате и броја запослених.

3.3. Одлука о буџету не садржи планиране расходе и издатке који ће се финансирати из сопствених прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Одлука о буџету Општине Бечеј за 2010. годину не садржи планиране расходе и издатке који ће се финансирати из сопствених прихода корисника, што је супротно члану 22 Закона о буџетском систему који прописује да се као сопствени приходи буџетских корисника у акту о буџету исказују приходи које корисници остваре својом активношћу, односно продајом роба и вршењем услуга, у складу са законом.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) обрисан је члан 22 који се односи на исказивање сопствених прихода.

У члану 47 (с3) став 1 Закона о буџетском систему који је важио у 2022. години („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) наводи се да даном ступања на снагу овог закона престају да важе одредбе закона и других прописа којима се уређује припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. У ставу 2 истог члана наводи се да изузетно од става 1, одредбе

закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, укључујући и заводе за извршење кривичних санкција, као и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, престају да важе кад се за то створе технички услови. Изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, приходи које својом делатношћу остваре установе културе чији су оснивачи органи локалне власти, задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом.

У посебном делу Одлуке о буџету Општине Бечеј за 2022. годину, као и изменама Одлуке о буџету (Ребаланс 1, Ребаланс 2 и Ребаланс 3), код Установа културе, Туристичке организације Бечеј и Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин - Баца“, планирани су расходи и издаци који ће се финансирати из сопствених прихода корисника.

Докази: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 22/21); Одлука о првом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 4/22); Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 7/22); Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 17/22).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на планирање расхода и издатака који ће се финансирати из сопствених прихода корисника у оквиру посебног дела Одлуке о буџету, јер су Одлуком о буџету Општине Бечеј за 2022. годину, као и изменама Одлуке о буџету за 2022. годину планирани расходи и издаци који ће се финансирати из сопствених прихода корисника.

3.4. Погрешна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

У Одлуци о буџету општине Бечеј за 2010. годину није у потпуности примењена буџетска класификација приликом планирања трошења средстава из кредита која су у укупном износу од 120.000 хиљада динара планирана без распоређивања по корисницима и намени, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему који прописује да се буџет планира и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У Одлуци о буџету за 2022. годину, која је донета на седници Скупштине општине Бечеј одржаној 20. децембра 2021. године приказана су средства која су предвиђена за отплату кредита и то: Програм 15: Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0602 – 0003 сервисирање јавног дуга, Функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, Позиција 121, Конто 441 - Отплата домаћих камата, у износу од 3.000 хиљада и Позиција 122, Конто 611 - Отплата главнице домаћим кредиторима, у износу од 50.000 хиљада динара.

Докази: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 22/21).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на погрешну примењену организациону класификацију приликом планирања расхода у Одлуци о буџету, јер су у Одлуци о буџету Општине Бечеј за 2022. годину средства

која су предвиђена за отплату кредита планирана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације.

3.5. Погрешна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Приликом планирања финансирања ЈП „Станком-Бечеј“, које је индиректни буџетски корисник, није у потпуности примењена економска класификација која захтева планирање расхода и издатака према намени, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему који прописује да се буџет планира и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Решењем о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“, Скупштина општине Бечеј да ла је сагласност да се пословно име овог јавног предузећа промени у Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј.

Одлуком о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем „Дирекција за изградњу“ Бечеј дана 23. новембра 2016. године је покренут поступак ликвидације. Ступањем на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј³⁹, као и сва општа и појединачна акта јавног предузећа. Одлука о покретању поступка ликвидације је донета у поступку усаглашавања рада јавних предузећа и органа Општине Бечеј са прописима који регулишу начин обављања појединих делатности које је обављало Јавно предузеће и могућности њиховог финансирања од стране општине Бечеј, а у вези са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/2015), на основу кога Јавно предузеће престаје да буде индиректни буџетски корисник.

Докази: Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј („Службени лист Општине Бечеј“, број 9/10); Писмена Информација о ликвидацији ЈП Дирекција за изградњу Бечеј (број: III 023-148/2017/2 од 24. августа 2017. године); Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј (број: I 011-101/2016 од 23. новембра 2016. године); Одлука о усвајању Почетног ликвидационог извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј у ликвидацији (број: I 022-62/2017 од 27. априла 2017. године); Списак корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 130/21).

Налаз: Услед промене прописа и престанка постојања ЈП „Станком-Бечеј“, односно ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј као индиректног корисника буџетских средстава, примена мере исправљања у 2022. години по откривеној неправилности у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину **није примењива.**

3.6. Део прихода буџета Општине Бечеј није уплаћиван на прописане уплатне рачуне

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Део прихода буџета Општине Бечеј у износу од 20.985 хиљада динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне него на подрачун сопствених прихода ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј, 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.

³⁹ „Службени лист Општине Бечеј“, број 2/2013;

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Управни одбор ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј је Решењем о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј⁴⁰, донео Одлуку о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј, тако да оно убудуће гласи Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј⁴¹ Скупштине општине Бечеј (претходни назив ЈП „Станком-Бечеј“), покренут је поступак ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј. Након доношења ове Одлуке, предвиђено је да делатности које је до тада обављало јавно предузеће убудуће обављају надлежне организационе јединице Општинске управе Општине Бечеј и Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј.

На седници Скупштине општине Бечеј одржаној 23. новембра 2016. године донета је Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј⁴², у којој се у члану 11 став 1 наводи да је претежна делатност Јавног предузећа 81.30 Услуге уређења и одржавања околине, док се у ставу 2 наводи да поред претежне делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

1. одржавање јавних зелених површина;
2. одржавање чистоће на површинама јавне намене;
3. управљање гробљима и погребне услуге;
4. управљање пијацама;
5. управљавање јавним паркиралиштима;
6. одржавање улица, путева и саобраћајне сигнализације;
7. уређивање банкина, одржавање тротоара и чишћење снега (зимска служба);
8. управљавање јавним путевима;
9. обезбеђивање јавног осветљења;
10. управљавање и одржавање отресишта на атарским путевима
11. управљавање и одржавање дечијих игралишта и терена за игру;
12. делатност зоохигијене.

У ставу 3 истог члана даље се наводи да ће делатности наведене под тачком 6, 7, 8 и 9, Јавно предузеће отпочети са обављањем од дана регистрације Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј.

На седници Скупштине општине Бечеј одржаној 30. новембра 2016. године донета је Одлука о Општинској управи Општине Бечеј⁴³ којом су утврђени сви послови Општинске управе Општине Бечеј, као и надлежности свих организационих јединица у њеном саставу.

Увидом у пословне књиге Општине Бечеј и презентовану документацију, као и према Изјави одговорног лица Општине Бечеј утврдили смо да се целокупни приходи од давања у закуп станова, пословних простора и грађевинског земљишта, као и приходи од накнада за уређење грађевинског земљишта (који у току 2010. године нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне) уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Докази: Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј (број: I 023-230/2010 од 21. октобра 2010. године); Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј (број: I 011-101/2016 од 23. новембра 2016. године); Извештај Т-Трезор за период 1.1-31.12.2022

⁴⁰ Број I 023-230/2010 од 21. октобра 2010. године;

⁴¹ Број: I 011-101/2016 од 23. новембра 2016. године;

⁴² Број: I 011-103/2016 од 23. новембра 2016. године;

⁴³ „Службени лист Општине Бечеј“, број 21/16;

године Општине Бечеј; План и остварење прихода и примања Општине Бечеј за 2022. годину; Закључни лист за 2022. годину; Уговор о закупу пословног простора (број: IV 03 464-429/2017 од 25. октобра 2018. године); Фактура за закуп пословног простора (број: 13220021 од 31. јануара 2022. године); Уговор о закупу површине јавне намене (број: IV 02 30-205/2021 од 17. децембра 2021. године); Фактура за закуп површине јавне намене (број: 14220170 од 31. јануара 2022. године); Уговор о закупу стана (број: 1795 од 27. септембра 2011. године); Картица задужења за станарину (по уговору број 1795 од 27. септембра 2011. године) за период I-VI 2022. године; Извод Управе за трезор (број: 27 од 22. септембра 2022. године); Решење о издавању грађевинске дозволе (број: IV 02 351-1-373/2023 од 12. септембра 2023. године); Изјава начелника Општинске управе Општине Бечеј (број: IV 400-649/2023 од 6. новембра 2023. године).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на део прихода буџета Општине Бечеј који није уплаћен на прописане уплатне рачуне, јер су се у 2022. години целокупни приходи од давања у закуп станова, пословних простора и грађевинског земљишта, као и приходи од накнада за уређење грађевинског земљишта уплаћивали у буџет Општине Бечеј искључиво преко прописаних уплатних рачуна.

3.7. Погрешно планирана маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Планирана маса средстава за финансирање плата, додатака и накнада као и социјалних доприноса на терет послодавца износи 184.563 хиљада динара и већа је за 39.544 хиљаде динара (27,3%) у односу на дозвољену масу средстава за плате у 2010. години која је, на основу члана 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010.годину, утврђена у износу од 145.019 хиљада динара.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у члану 43 прописано је да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем (за 2022. годину предвиђено повећање износило је 7%).

Одлуком о буџету Општине Бечеј за 2022. годину, као и Одлуком о првом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину, маса средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца није планирана у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину (планиран већи износ од дозвољеног).

Одлуком о другом ребалансу буџета за 2022. години, Општина Бечеј је умањила масу средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца и на тај начин план ускладила са важећим одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Општина Бечеј је Одлуком о трећем ребалансу буџета за 2022. годину увећала масу средстава за плате планирану другим ребалансом буџета за износ од 12.892 хиљаде динара и то на основу добијене сагласности Министарства финансија за увећање масе средстава за плате код Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј.

Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Бечеј за 2022. годину приказано је у следећој табели:

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину

Табела број 1, Планирање масе средстава за плате

у хиљадама динарима

РБ	Група конта	Исплата за август 2021. г.	Пројек. дозвољене масе за 2022. г.	Одлука о буџету за 2022. годину	Ребаланс II за 2022. годину	Ребаланс III за 2022. годину	Одлука о буџету/ Пројек. 2022 (%)	Ребаланс II/ Пројек. 2022 (%)	Ребаланс III/ Пројек. 2022 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	411000	20.246	259.959	281.090	261.612	273.113	108,13%	100,64%	105,06%
2	412000	3.428	44.016	47.597	43.526	44.917	108,14%	98,89%	102,05%
Укупно		23.674	303.975	328.687	305.138	318.030	108,13%	100,38%	104,62%

Докази: Главне рекапитулације зарада свих директних корисника буџетских средстава Општине Бечеј за месец август 2021. године; Главне рекапитулације зарада свих месних заједница и Туристичке организације Општине Бечеј за месец август 2021. године; Збирне рекапитулације зарада свих установа културе за месец август 2021. године; Рекапитулација Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј за месец август 2021. године; Сагласност Министарства финансија на масу средстава за плате Предшколске установе „Лабуд Пејовић“ Бечеј (број: 401-00-07035/2022-03 од 29. августа 2022. године); Табела Т2 - Приказ масе средстава за плате исплаћене у 2021. години и планирана у 2022. години (иницијална Одлука о буџету и два ребаланса Одлуке о буџету); Одлука о буџету Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 22/21); Одлука о првом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 4/22); Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 7/22); Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 17/22).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на погрешно планирану масу средстава за финансирање плата, додатка и накнада, као и социјалних доприноса на терет послодавца, јер је Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. години маса средстава за плате у 2022. години планирана у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

3.8. Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

У Општини Бечеј на дан 31.12.2010. године, број ангажованих лица на одређено време је већи за 34,1% у односу на прописани лимит.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У ставу 5 истог члана наводи се да се у ограничење из става 4 не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са

припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Општина Бечеј је на дан 31. децембра 2022. године имала 83 лица запослена на неодређено време, осам лица на одређено време (једно лице је на замени одсутног запосленог до његовог повратка), шест лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима (један закључен на основу уговора о додели финансијских средстава-гранта који је Општина Бечеј закључила са Представништвом „HELVETAS SRB Swiss Intercooperation SRB“ и пет на основу закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава) и 10 лица ангажованих на основу уговора о делу.

Табела број 2, Преглед броја запослених и ангажованих лица у Општини Бечеј на дан 31.12.2022. године

РБ	Назив корисника буџетских средстава	Укупно запослених	Изабрани/ постављени	На неодређено време	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Остало	Укупно по другом основу (6 до 9)	Ограничење (члан 27к став 4 ЗБС)	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Скупштина Општине	3	3								
2	Председник општине	2	2			1			1		
3	Општинско веће	4	4								
4	Општинска управа Бечеј	110	4	83	8	5	10	0	23	8	9
5	Општинско правобранилаштво	1	1								

Докази: Главна рекапитулација зарада код Скупштине општине за месец децембар 2022. године; Главна рекапитулација зарада код Председника општине за месец децембар 2022. године; Уговор о привремени и повременим пословима - Активност из пројекта „Одговорне локалне финансије и укључивање грађана – МЕД 3“ (број: II 30-243/2022 од 1. октобра 2022. године); Главна рекапитулација зарада код Општинског већа за месец децембар 2022. године; Главна рекапитулација зарада код Општинског правобранилаштва за месец децембар 2022. године; Изјава (број: службено од 30. октобра 2023. године); Главна рекапитулација зарада за запослене на неодређено и одређено време у Општинској управи Општине Бечеј за месец децембар 2022. године; Рекапитулација исплата за ангажована лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар; Рекапитулација исплата за ангажована лица по уговорима о делу за месец децембар; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (број: 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године); Решење о пријему у радни однос на одређено време, распоређивању на радно место и одређивању коефицијента (број: IV 06 112-242/2021 од 27. августа 2021. године).

Откривена неправилност број 2: Општина Бечеј је у 2022. години **није отклонила** неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на прекорачење броја ангажованих лица у односу на прописани лимит, јер укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено

запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да обезбеде да укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

3.9. Неправилан обрачун плата, додатака и накнада

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Директни корисници буџетских средстава Општине Бечеј су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде за 1.019 хиљада динара више него што је обрачунато на основу правилно примењених одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима и Закона о раду.

Директни корисници буџетских средстава Општине Бечеј су обрачунали и исплатили социјалне доприносе на терет послодавца за 175 хиљада динара више него што је обрачунато на основу правилно примењених одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима и Закона о раду.

Директни корисници буџетских средстава општине Бечеј су изабраним, постављеним, запосленим лицима као и лицима ангажованим на одређено време исплатили по 20 хиљада динара по основу кредита за побољшање услова становања без правног основа. Наведена исплата има карактер личног примања тако да је на укупан износ од 2.620 хиљада динара требало обрачунати и уплатити порез на зараде и доприносе за социјално осигурање који износе 1.117 хиљада динара.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Општина Бечеј је, применом прописане основице и коефицијената, у 2022. години обрачунавала и исплатила плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.

Према Изјави начелника Општинске управе и увидом у пословне књиге Општине Бечеј утврдили смо да са подрачуна ФЗП – Средства за солидарну стамбену изградњу за период 1.1.2022 - 31.12.2022 Општина Бечеј у 2022. годину нису исплаћивана средства по основу кредита за побољшање услова становања изабраним, постављеним и запосленим лицима.

Докази: Закључак Владе РС за изабрана, постављена и запослена лица у органима и службама локалне власти (број: 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године); Раздео Скупштине општине (исплатни листићи за једно изабрано и два постављена лица); Раздео Председника општине (исплатни листићи за два изабрана лица); Раздео Општинског већа (исплатни листић за четири изабрана лице); Раздео Општинског правобранилаштва (исплатни листић за једно постављено лице); Раздео Општинске управе (исплатни листићи за сва постављена и запослена лица); Преглед коефицијената и година радног стажа за сва изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава Општине Бечеј; Решења о распоређивању на радно место и утврђивању звања и

коэффицијента (број: IV 112-51-5/2015 од 3. јула 2015. године, IV 06 112-66/2018 од 9. јула 2018. године, IV 06 112-16/2020 од 31. јануара 2020. године, IV 07 112-144/2020 од 20. маја 2020. године, IV 06 112-68/2021 од 25. јануара 2021. године, IV 06 112-242/2021 од 27. августа 2021. године); Решења о утврђивању коэффицијента за обрачун и исплату плате постављених лица (број: I 112-20/2015 од 13. марта 2015. године, I 112-108/2020 од 1. јула 2020. године, I 112-179/2020 од 21. августа 2020. године, I 112-180/2020 од 21. августа 2020. године, I 112-199/2020 од 1. септембра 2020. године, I 112-233/2020 од 1. децембра 2020. године); Решења о утврђивању коэффицијента за обрачун и исплату плате изабраних лица (број: I 112-182/2020 од 21. августа 2020. године, I 112-183/2020 од 21. августа 2020. године, I 112-187/2020 од 21. августа 2020. године); Изјава одговорног лица Општине Бечеј (од 2. новембра 2023. године); Закључни лист Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године; Промет конта од 1.1.2022 до 31.12.2022 за подрачун ФЗП – Средства за солидарну стамбену изградњу; Изводи Управе за трезор за 2022. годину за подрачун ФЗП – Средства за солидарну стамбену изградњу.

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на неправилан обрачун плата, додатка, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца код директних корисника буџетских средстава, јер је Општина Бечеј, применом прописане основице и коэффицијената, у 2022. години обрачунавала и исплатила плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава у складу са важећим законским прописима.

3.10. Исплата помоћи у школовању деце запослених и за побољшање материјалних услова запослених супротно закону

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Општина Бечеј је извршила пренос средстава на рачун Синдикалне организације Општинске управе Бечеј по основу закључака Председника општине за исплату помоћи у школовању деце запослених у износу од 2.700 хиљада динара и за исплату помоћи за побољшање материјалних услова запослених у износу од 10.581 хиљада динара. Наведени расходи по свом карактеру представљају лична примања запослених чија је исплата извршена супротно члану 15 Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину који прописује да се у буџетској 2010. години неће вршити ни обрачун ни исплата бонуса предвиђених посебним колективним уговорима.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према изјавни одговорног лица, као и увидом у пословне књиге Општина Бечеј у 2022. години није вршила исплату помоћи у школовању деце запослених и исплату помоћи за побољшање материјалних услова запослених.

Докази: Изјава начелника Општинске управе од 18. октобра 2023. године; Картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, за период 1.1.2022-31.12.2022; Картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, за период 1.1.2022-31.12.2022.

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе исплату помоћи у школовању деце запослених и за побољшање материјалних услова запослених супротно закону, јер у 2022. години Општина Бечеј није вршила исплату помоћи у школовању деце запослених и исплату помоћи за побољшање материјалних услова запослених.

3.11. Исплата трошкова превоза лицима која нису запослена у Општини Бечеј, већ ангажована по основу уговора о делу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Расходи по основу накнаде трошкова запосленима по основу превоза на посао и са посла исказани су више за 188 хиљада динара, а услуге по уговору су исказане мање за исти износ, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

На основу изјашњења одговорног лица Општине Бечеј и увидом у достављену документацију утврдили смо да су код свих уговора о делу, које је Општина Бечеј закључивала у току 2022. године, трошкови превоза на посао или са посла (уколико су исти били предвиђени) били урачунати у уговореној нето суми накнаде и евидентирала на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Докази: Уговори о делу за два ангажована лица (број: IV 06 30-219/2021 од 30. децембра 2021. године; IV 06 30-50/2022 од 31. марта 2022. године; IV 06 30-161/2022 од 30. јуна 2022. године; IV 06 30-221/2022 од 30. септембра 2022. године; IV 30-225/2021 од 30. децембра 2021. године; IV 06 IV 06 30-171/2022 од 31. марта 2022. године; 30-227/2022 од 30. септембра 2022. године); Рекапитулација исплата путних трошкова за децембар 2022. године; Изјава заменице начелнике Општинске управе Општине Бечеј од 9. новембра 2023. године.

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на исплату трошкова превоза лицима која нису запослена у Општини Бечеј, већ ангажована по основу уговора о делу, јер су код свих уговора о делу, које је Општина Бечеј закључивала у току 2022. године, трошкови превоза на посао или са посла (уколико су исти били предвиђени) били урачунати у уговореној нето суми накнаде и евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

3.12. Исплате јубиларних награда запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Општина Бечеј извршила исплату јубиларних награда за девет запослених лица у укупном износу од 321 хиљаду динара, што је супротно члану 15 Закона о буџету Републике Србије који прописује да се у 2010. години неће вршити ни обрачун ни исплата јубиларних награда.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину предвиђено је да се у буџетској 2022. години неће 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 („Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење), 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.

Сходно наведеном Општина Бечеј је у 2022. години извршила исплату јубиларних награда за 13 запослених лица која су стекла право на исту. Обрачун висине јубиларне награде вршен је у складу са чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе у коме се наводи да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа

надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% и то:

- 1) За 10 година рада у радном односу - у висини месечне просечне зараде,
- 2) За 20 година рада у радном односу - у висини новчане награде увећане за 30%,
- 3) За 30 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 2) увећане за 30%,
- 4) За 35 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 3) увећане за 30%,
- 5) За 40 година рада у радном односу - у висини новчане награде из тачке 4) увећане за 30%.

Докази: *Списак лица којима су исплаћене јубиларне награде у 2022. години; Картица конта 416111 – Јубиларне награде, за период 1.1.2022-31.12.2022; Решења о исплати јубиларне награде (број: IV 06 401-35/2022 од 4. фебруара 2022. године, IV 06 401-101/2022 од 11. априла 2022. године, I 112-111/2022 од 28. јула 2022. године, IV 06 401-248/2022 од 15. августа 2022. године).*

Налаз: Општина Бечеј је **отклонила** неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на исплате јубиларних награда запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије, јер како је чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину предвиђена могућност исплате јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, општина је у 2022. години, у складу са важећим прописима, исплатила јубиларне награде за 13 запослених лица која су стекла право на исту.

3.13. Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Општина Бечеј је пренела и евидентирала средства буџета у износу од 19.381 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Услуге по уговору, конто 423000

На основу презентоване документације утврдили смо да је Општина Бечеј у 2022. години закључила уговоре о делу са 12 лица, од чега су се уговори о делу код четири лица односили на обављање послова из надлежности локалне самоуправе, што је приказано у следећој табели:

Табела број 3, Преглед закључених уговора о делу и систематизованих радних места

РБ	Број и датум уговора о делу	Опис ангажовања	Број и назив систематизованог радног места	Опис радног места
1	IV 06 30-226/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-166/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-55/2022 од 31. марта 2022. године	Обављање помоћних послова техничког секретара у Одсеку за послове Скупштине општине	92. Радно место техничког секретара Скупштине општине	Врши пријем поште и нових предмета у рад, заводи исте у референтску свеску, прослеђује пошту и нове предмете надлежним лицима, умножава материјал за потребе председника скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, обавља и друге послове по налогу непосредног руководиоца који су у вези са описаним пословима радног места...
2	IV 06 30-227/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-171/2022 од 30. јун 2022. године, IV 06 30-56/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-225/2021	Помоћни послови пореског књиговодства – врши пријем, обраду и евиденцију налога за књижење и прекњижавање, повраћај и издавање уверења о подацима из пореског рачуноводства локалних јавних	63. Послови пореског књиговодства, евиденције и извештавања	Врши пријем, обраду и евиденцију захтева за прекњижавање, повраћај изворних јавних прихода и издавање уверења о подацима из пореског рачуноводства локалних јавних прихода, провера исправности

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину

	од 30. децембра 2021. године	прихода, води евиденцију утврђених пореских обавеза...		књиговодствених докумената пре књижења; књижење исправних књиговодствених докумената, води евиденцију утврђених пореских обавеза...
3	IV 06 30-225/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-165/2022 од 30. јун 2022. године, IV 06 30-54/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-223/2021 од 30. децембра 2021. године	Послови грађевинарства и урбанизма, а ради пружања стручних услуга у поступку спровођења СЕОР процедура, као стручно-техничка подршка при изради аката за издавање грађ. дозвола...	30. Радно место на пословима грађевинарства I и 31. Радно место на пословима грађевинарства II	Спроводи обједињену процедуру у оквиру издавање грађевинске дозволе, привремене грађевинске дозволе, решења о одобрењу извођења радова, употребне дозволе, пријаве радова, пријаве завршетка објекта у конструктивном смислу, пријаве завршетка израде темеља...
4	IV 06 30-223/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-163/2022 од 30. јун 2022. године, IV 06 30-52/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-221/2021 од 30. децембра 2021. године	Технички сарадник за помоћ при прикупљању података потребних за стварање неопходних база података пословних информација од значаја за ЛЕР, а који пословни нису предвиђени Правилником о систематизацији	69. Послови вођења јавних инвестиција и 70. Послови вођења јавних инвестиција I	Организује и учествује у стварању базе података „пословних информација“ од значаја за локални економски развој.

Сва лица са којима је Општина Бечеј закључивала уговоре о делу у току 2022. године, сачињавала су и достављала извештаје о радном ангажовању на месечном нивоу.

У 2022. години Општина Бечеј је закључила са три лица уговоре о делу, који се односе на обављање послова превоза изабраних, постављених и запослених лица Општине Бечеј, укупне бруто вредности од најмање 1.829 хиљада динара. У складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама за ове услуге било је потребно спровести поступак јавне набавке, *што је шире описано у тачки 2.1.14. – Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке.*

Председник општине Бечеј је на основу Одлуке о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Бечеј у 2022. години⁴⁴ донео Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Бечеј у 2022. години, којим су опредељена средства у износу од 9.000 хиљада динара за девет подносилаца пријаве (девет пројеката), приказаних у следећој табели:

Табела број 4, Суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања

РБ	Подносилац пријаве	Назив пројекта	Предложена средства у хиљадама динара
1	Новосадска ТВ доо, Нови Сад	„Приче из Бечеја“	950
2	Мозаик доо, Бечеј	„Одлуке у име грађана 2022“	1.100
3	Инфо-НБ Нови Бечеј	„Бечеј онлајн 2“	460
4	Бечејско удружење младих – БУМ/портал „Мој Бечеј“	„Објективно: Професионалним информисањем ка унапређењу квалитета живота грађана на територији Општине Бечеј“	1.300
5	ВТВ доо, Суботица	„Кроз Бечеј“	3.500
6	Центар за тренинг и едукацију Жабалъ	„Ритам туризма Општине Бечеј“	200
7	Медиум доо, Бечеј	„Причајмо отворено о јавним просторима!“	800
8	Моника Берчек, пд Агенција за консултантске активности „Cross Media Consulting“ Бечеј	„Јутарњи програм Naxi Aktiv радија“	300
9	НИД Компанија „Новости“ ад	„Добро дошли у Бечеј“	390
УКУПНО:			9.000

Увидом у узорковану документацију уверили смо се да је Општина Бечеј закључила уговоре о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Бечеј у 2022. години са подносиоцима пријаве Мозаик доо Бечеј, Бечејско удружење младих – БУМ/портал „Мој Бечеј“ и ВТВ доо Суботица, као и да су у складу са чланом 4 закључених уговора Општине Бечеј достављени наративни и финансијски извештаји након реализације пројеката.

⁴⁴ Број: П 011-3/2022 од 31. јануара 2022. године;

2. Трансфери осталим нивоима власти, конто 463000

Увидом у рачуноводствену документацију (Рекапитулација зараде и накнаде зараде, Обрачун зараде и накнаде зараде – исплатни листићи, Извод из електронске базе података пореске управе Републике Србије) која се односи на пренос средстава за плате Центру за социјални рад, уверили смо се да је пренос извршен на основу валидне рачуноводствене документације. Укупан износ пренетих средстава на име плата у 2022. години за двоје запослених лица возача и правника у износу од 2.105 хиљада динара.

3. Дотације невладиним организацијама, конто 481000

(1) Црвени крст Бечеј

Црвени крст је у 2022. години донео План рада. Између Општине Бечеј и Црвеног крста Бечеј је закључен Уговор број П 30-12/2022 од 25. јануара 2022. године. Одлуком о буџету Општине Бечеј опредељена су средства за финансирање активности Црвеног крста у износу од 2.400 хиљада динара. У члану 5 уговора је наведено да Црвени крст Бечеј обавезује да Општини Бечеј достави наративни и финансијски извештај о реализацији активности, са копијама комплетне рачуноводствене документације.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је у току 2022. године Општина Бечеј, на име плата за троје запослених у Црвеном крсту Бечеј, преносила средства на основу валидне рачуноводствене документације.

На основу Уговора о обезбеђењу услова за рад Народне кухиње закљученог између Општине Бечеј, Златне обале доо Бечеј, Центра за социјални рад Бечеј и Црвеног крста Бечеј број П 30 – 237/2022 од 3. октобра 2022. године, Општина Бечеј је преносила средства Златној Обали доо, Бечеј за потребе Народне кухиње на основу валидне рачуноводствене документације. Према Изјави одговорног лица Општина Бечеј није у 2022. години преносила средства Црвеном Крсту за Народну кухињу.

Чланом 5 Уговора о обезбеђењу услова за рад Народне кухиње је утврђено да Црвени крст обезбеђује основне намернице из програма народне кухиње за 2022/2023 годину и доставља пружаоцу услуге за припрему бесплатних obroka. Пружалац услуге се обавезује да поднесе Црвеном крсту извештај о утрошку достављених намерница. Чланом 9 је дефинисано да је пружалац услуге дужан да уз рачуне, Одељењу надлежном за друштвене делатности Општинске управе Општине Бечеј, достави наративни, а Одељењу за послове финансија, финансијски извештај о реализацији предмета уговора, са копијом комплетне рачуноводствене документације за период за који се обрачун врши.

Увидом узорковану документацију утврдили смо да је у току 2022. године пружалац услуге (Златна обала доо Бечеј) уз рачуне, надлежним одељењима Општинске управе Општине Бечеј, достављао наративне и финансијске извештаје о реализацији предмета уговора за сваки појединачни месец.

(2) Спортски клубови

Скупштина општине Бечеј донела је 31. маја 2021. године Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Бечеј⁴⁵ (у даљем тексту Правилник), којим су прописани услови, критеријуми, начин и поступак одобравања програма, односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма, односно пројекта и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма, односно пројекта као и јавног објављивања подата о предложеним програмима, односно пројектима за финансирање. Сходно члану 2 Правилника, средства у буџету Општине Бечеј за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта обезбеђују се на годишњем нивоу (годишњи

⁴⁵ „Службени лист Општине Бечеј”, број 7/21;

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину

програм) и по јавном позиву (посебан програм). У складу са чланом 20 Правилника, за оцену годишњих и посебних програма Председник општине Бечеј образује стручну комисију – Комисију за оцену програма у области спорта у којој поред представника Општине учествује и представник Савеза спортова Општине Бечеј. Предлагачи годишњег програма (спортски клубови) подnose предлоге годишњих програма преко Савеза спортова Општине Бечеј комисији. На основу извршених вредновања квалитета програма, Комисија утврђује предлог за одобрење програма за сваку спортску организацију. Одобрењу годишњих и посебних програма председник одлучује решењем. Са носиоцем одобреног програма председник општине закључује уговор о реализацији програма. Носиоци одобрених програма обавезни су да Општини, на њен захтев, а најмање једном годишње доставе извештај са потребном документацијом о остваривању програма.

Председник општине Бечеј је донео Решење о одобравању годишњег програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Бечеј у 2022. години и висини одобрених средстава, којим су одобрена средства у износу од 18.000 хиљада динара за 42 носиоца програма, приказаних у следећој табели:

Табела број 5, Годишњи програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта у хиљадама динара

РБ	Подносилац пријаве	Предложена средства
1	Sunrise Yoga Studio	50
2	Удружење за школски спорт и педагоге физичке културе Општине Бечеј	90
3	Удружење спортских риболоваца „Шаран“	40
4	ТОР-ГУМ	80
5	Одбојкашки клуб Бечеј	800
6	Карате клуб Бечеј	140
7	Атлетски клуб Бечеј	90
8	Спортска организација „Кароли на Стрела“	90
9	Тениски клуб „Тиса Бечеј“	120
10	ПД „Lesson“ Бечеј	120
11	Стонотениски клуб Бечеј	220
12	Спортско удружење за фитнес „Fitnes centar FIT PARK“	80
13	ОФК „Бечеј 1918“	3.600
14	Стонотениски клуб „Војводина“ Бачко Градиште	220
15	Спорт за све Општине Бечеј	80
16	Кик бокс клуб „Бечеј“	300
17	Џудо клуб „Младост“	300
18	ФК „Војводина“ Бачко Градиште	950
19	„Мах Dance“ Бечеј	50
20	Шаховски клуб „Пион“ Бечеј	100
21	Савез спортова Општине Бечеј	3.200
22	Фудбалски клуб „Младост“	350
23	Клуб малог фудбала „Бечеј 2003“	780
24	Клуб Америчког фудбала Видре	20
25	Карате клуб „Б.П.С“	120
26	Боксерски клуб Бечеј	150
27	Фудбалски савез Општина Бечеј – Србобран	2.400
28	УСР „Шаран – PONTY“ Бачко Градиште	80
29	Кошаркашки клуб „Тиса“ Бечеј	150
30	Коњички клуб „Потисје“ Бечеј	130
31	Пливачки и ватерполо клуб „Бечеј“	750
32	Удружење спортских риболоваца „Кечига“ Бачко Петрово Село	200
33	Пикадо клуб „Вилаге“ Бачко Петрово Село	120
34	Куглашки клуб „Војводина“ Бачко Градиште	180
35	Спортско удружење СОКО – 2017	100
36	Кајак Кану клуб Бечеј	800
37	Спортско рекреационо удружење „Feelgood“	80
38	Женски одбојкашки клуб Бечеј	210
39	Бодибилдинг клуб Бечеј	80
40	Одбојкашки клуб „Либеро“	280
41	Кошаркашки клуб „Бечеј“	240
42	Среличарски клуб „Бечеј“	60
УКУПНО		18.000

Увидом у узорковану документацију и на основу изјашњења одговорних лица уверили смо се да је Општина Бечеј закључила уговоре о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији Општине Бечеј са носиоцима годишњег програма: Савез спортова Општине Бечеј (3.200 хиљада динара), Фудбалски савез Општина Бечеј – Србобран (2.400 хиљада динара), ОФК „Бечеј 1918“ (3.600 хиљада динара) и Кошаркашки клуб „Тиса“ Бечеј (150 хиљада динара), као и да су у складу са чланом 7 став 1 закључених уговора Општини Бечеј достављени завршни извештаји о реализацији програма, са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава од стране три носиоца програма (Савез спортова Општине Бечеј, Фудбалски савез Општина Бечеј – Србобран и Кошаркашки клуб „Тиса“ Бечеј).

(3) Удружења грађана

Правилником о поступку доделе и контроле додељених средстава из буџета Општине Бечеј удружењима за подстицање програма од јавног интереса за Општину Бечеј⁴⁶ ближе се уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе као и начин и поступак контроле коришћења и враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализује удружења а који су од јавног интереса за Општину Бечеј. Средства за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења обезбеђују се у буџету општине, а њихов износ опредељује се Одлуком о буџету за сваку календарску годину. Јавни конкурс за доделу средстава за финансирање расписује Председник општине. Решењем о избору програма додељују се средства. Изабрани подносиоци су дужни да доставе наративне и финансијске извештаје о реализацији програма. Исти су дужни да доставе извештаје у року од 30 дана од завршетка програма, а најкасније до 15. јануара наредне године.

Општина Бечеј расписала је 25. фебруара 2022. године Јавни конкурс за финансирање програма удружења у области културне баштине, неговања историјских тековина и организација манифестација у области културе из буџета Општине Бечеј за 2022. годину. Председник општине Бечеј је на основу предлога Комисије за спровођење јавног конкурса, донео Решење о избору програма у области културне баштине, неговања историјских тековина и организација манифестација у области културе у 2022. години, којим су одобрена средства у укупном износу од 12.000 хиљада динара за 36 удружења грађана.

Увидом у узорковану документацију уверили смо се да је Општина Бечеј закључила уговоре о финансирању програма удружења у области културне баштине неговања историјских тековина и организација манифестација у области контроле из буџета Општине Бечеј са удружењима Мађарско културно друштво „Петефи Шандор“ (4.000 хиљада динара), КУД „Ђидо“ Бечеј (3.000 хиљада динара), Друштво интелектуалаца „Браћа Тан“ (600 хиљада динара), Мајске игре – Међународни фестивал сценског стваралаштва деце и младих (400 хиљада динара), као и да су у складу са чланом 5 закључених уговора Општини Бечеј достављени извештаји о реализацији програма (наративни и финансијски) за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, са фотокопијама документације о утрошку средстава.

Општина Бечеј расписала је 25. фебруара 2022. године Јавни конкурс за финансирање програма удружења у области социјалне заштите из буџета Општине Бечеј за 2022. годину. Председник општине Бечеј је на основу предлога Комисије за спровођење јавног конкурса, донео Решење о избору програма у области социјалне заштите у 2022. години, којим су одобрена средства у укупном износу од 1.750 хиљада динара за 13 удружења грађана.

Увидом у узорковану документацију и на основу изјашњења одговорних лица уверили смо се да је Општина Бечеј закључила уговоре о финансирању програма удружења у области

⁴⁶ „Службени лист Општине Бечеј”, број 2/20;

социјалне заштите из буџета Општине Бечеј за 2022. годину са удружењима Бечејски едукативни центар (350 хиљада динара), Друштво пријатеља деце Општине Бечеј (250 хиљада динара), Бечејско удружење младих са седиштем у Бечеју (130 хиљада динара), као и да су у складу са чланом 5 закључених уговора Општине Бечеј достављени извештаји о реализацији програма (наративни и финансијски) за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, са фотокопијама документације о утрошку средстава.

(4) Верске организације

Према достављеној Изјашњењу одговорног лица и увидом у пословне књиге, Општина Бечеј у 2022. години није расписивала јавни конкурс и није преносила средстава верским организацијама.

Докази за тачку 1: Уговори о делу са приложеним извештајима о радном ангажовању за сваки појединачни месец (број: IV 06 30-226/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-166/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-55/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-220/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-160/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-49/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-218/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-173/2022 од 4. јула 2022. године, IV 06 30-221/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-161/2022 од 30. јун 2022. године, IV 06 30-50/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-219/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-229/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-37/2022 од 11. марта 2022. године, IV 06 30-227/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-171/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-56/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-225/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-222/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-210/2022 од 12. септембра 2022. године, IV 06 30-224/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-164/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-53/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-222/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-228/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-167/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-57/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-225/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-165/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-54/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-223/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-162/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-51/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-220/2021 од 30. децембра 2021. године, IV 06 30-223/2022 од 30. септембра 2022. године, IV 06 30-163/2022 од 30. јуна 2022. године, IV 06 30-52/2022 од 31. марта 2022. године, IV 06 30-221/2021 од 30. децембра 2021. године); Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Бечеј у 2022. години (број: II 400-68/2022 од 29. јуна 2022. године); Уговори о суфинансирању пројеката медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Бечеј у 2022. години (број: II 400-68/2022-2, II 400-68/2022-4, II 400-68/2022-5); Наративни и финансијски извештаји подносилаца пријаве Мозаик доо Бечеј, Бечејско удружење младих – БУМ/портал „Мој Бечеј“ и ВТВ доо Суботица;

Докази за тачку 2: Рекапитулација зараде и накнаде зараде Центра за социјални рад од 31. јануара 2022. године, Обрачун зараде и накнаде зараде од 8. фебруара 2022. године, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 2. марта 2022. године; Рекапитулација зараде и накнаде зарада од 28. фебруара 2022. године, Обрачун зараде и накнаде зараде од 25. марта 2022. године, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос од 1. априла 2022. године; Рекапитулација зараде и накнаде зараде од 31. марта 2022. године, Исплатни листићи за март 2022. године, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку од 5. маја 2022. године; Рекапитулација зарада и накнаде зарада за четврти месец 2022. године, Исплатни листићи за април 2022. године, Извод за појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку од 31. маја 2022. године;

Докази за тачку 3: (1) Обрачун плата за три запослена лица за месец мај 2022. године; Извештај о трошењу буџетских средстава за мај 2022. године; Обавештење о поднетој

појединачној пореској пријави; Уговор о обезбеђењу услова за рад Народне кухиње (број: П 30-237/2022 од 3. октобра 2022. године); фактура Златна обала доо Бечеј (број: 006 од 15. маја 2022. године); Наративни и финансијски извештај о раду Народне кухиње-I део за мај 2022. године; Наративни и финансијски извештај о раду Народне кухиње-II део за мај 2022. године; Изјава одговорног лица за средства која су преносила Црвеном крсту у 2022. години нису се користила за намене Народне кухиње; (2) Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Бечеј („Службени лист Општине Бечеј”, број 7/21); Уговори о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији Општине Бечеј (број: П 30-22/22-16, П 30-22/22-26, П 30-22/22-32, П 30-22/22-34); завршни извештаји о реализацији програма, са фотокопијама документације о утрошку средстава Савеза спортова Општине Бечеј, Фудбалског савеза Општина Бечеј – Србобран и Кошаркашког клуба „Тиса“ Бечеј; (3) Правилник о поступку доделе и контроле додељених средстава из буџета Општине Бечеј удружењима („Службени лист Општине Бечеј”, број 2/20); Апликативни формулар невладине организације култура; Уговори о финансирању програма удружења у области културне баштине, неговања историјских тековина и организација манифестација у области културе из буџета општине Бечеј (број: П 30-141/22-17, П 30-141/22-20, П 30-141/22-28, П 30-141/22-29); Извештај о реализацији програма за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године са фотокопијама документације о утрошку средстава Мађарско културног друштва „Петефи Шандор“, КУД „Ђидо“ Бечеј, Друштва интелектуалаца „Браћа Тан“ и удружења Мајске игре – Међународни фестивал сценског стваралаштва деце и младих; Рачун (број: 40-2022-44 од 6. јула 2022. године); Рачун отпремница (број: 21-22 од 4. јула 2022. године); Изводи Управе за трезор (број: 5 од 7. јула 2022. године, број: 6 од 11. јула 2022. године, број: 7 од 21. јула 2022. године, број: 8 од 1. августа 2022. године и број: 9 од 10. августа 2022. године); Рачуни (број: 91 од 8. августа 2022. године и број: 96 од 17. августа 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 10 од 18. августа 2022. године); Предузетничка радња за превоз путника рачун (број: 50/2022 од 18. августа 2022. године); Бебин Накит и сувенир рачун (број: 13/2022 од 4. августа 2022. године); Апликациони формулар невладине организација социјална заштита; Уговори о финансирању програма удружења у области социјалне заштите буџета Општине Бечеј за 2022. годину (број: П 30-142/22-5, П 30-142/22-9, П 30-142/22-12); Извештај о реализацији програма од 1. јуна 2022. године до 31. децембра 2022. године са фотокопијама документације о утрошку средстава Бечејског едукативног центра, Друштва пријатеља деце Општине Бечеј, Бечејског удружења младих са седиштем у Бечеју; Извод Управе за трезор (број: 51 од 20. децембра 2022. године); Структура фискалног документа (број: 267/2022); Штампарија Топ принт отпремница/фактура (број: 38/22 од 14. октобра 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 52 од 21. децембра 2022. године); Налог за службено путовање у земљи од 17. децембра 2022. године; Налог за службено путовање у земљи од 10. децембра 2022. године; Налог за службено путовање у земљи од 3. децембра 2022. године; Налог за службено путовање у земљи од 19. новембра 2022. године; Налог за службено путовање у земљи од 5. новембра 2022. године; Извод Управе за трезор (број: 50 од 19. децембра 2022. године); Извод Управе за трезор (број: 26 од 15. септембра 2022. године); (4) Изјашњење Председника општине Бечеј (од 8. новембра 2023. године).

Откривена неправилност број 3: Општина Бечеј је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на извршене расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације, јер је преузела обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.600 хиљада динара без достављеног Завршног извештаја о реализацији програма спортског клуба са фотокопијама комплетне

документације о утрошку средстава, предвиђеног чланом 7 став 1 закљученог уговора број П 30-22/22-16. На овај начин, извршени су расходи, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему;

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да пренос средстава из буџета спортским организацијама, врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3.14. Набавка добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

Општина Бечеј је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 4.482 хиљада динара, што је супротно члану 20 Закона о јавним набавкама и члану 57 Закона о буџетском систему.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Услуге ресторана, у износу од 576 хиљада динара – Ресторан Ларгос Бечеј.

Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) чланом 27 став 1 тачка 3) је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000 хиљада динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000 хиљада динара када набавку спроводи секторски наручилац.

У прилогу 7 Закона о јавним набавкама су дефинисане друштвене и друге посебне услуге, између осталог у друштвене и посебне услуге спадају и услуге хотела и ресторана, те не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке уколико вредност не прелази износ од 15.000 хиљада динара на годишњем нивоу. Како је реализовани износ за ову врсту услуге код Општинске управе Општине Бечеј знатно мањи од прописаног лимита у члану 27 став 1 тачка 3 и износи 3.715 хиљада динара са ПДВ, није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке.

2. Услуге чишћења - остале административне услуге, износ 702 хиљаде динара – ОЗ „Стари Бечеј“ Бечеј.

За услуге чишћења спроведен је поступак јавне набавке број 22/22 од 25. маја 2022. године у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19). Након спроведеног поступка закључен је уговор број IV 07 404-22/22 дана 21. јула 2022. године. Уговор је закључен на период од годину дана у вредности од 4.092 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.910 хиљада динара са ПДВ.

3. Услуге рекламе и пропаганде објављивање информативног огласа: износ од 564 хиљаде – Мозаик доо, Бечеј и износ од 830 хиљада – Медиум доо, Бечеј.

Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) чланом 27 став 1 тачка 1) је дефинисано да се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара. За оглашавање у код добављача Мозаик, доо Бечеј је реализован износ од 172 хиљаде динара без ПДВ, односно 207 хиљада динара са ПДВ, док је за оглашавање код добављача Медиум, доо Бечеј реализован износ од 290 хиљада динара без ПДВ, односно 348 хиљада динара са ПДВ, што укупно представља износ мањи од лимита из члана 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.

4. Канцеларијски материјал – тонери, износ од 764 хиљаде „N Сору“ Нови Сад.

Општинска управа Општине Бечеј је на основу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, спровела поступак набавке „FOR USE“ тонера за потребе Општинске управе Бечеј за период од годину дана. Закључен је уговор о набавци број IV 07 404-18/22-1 од 20. априла 2022. године са добављачем „I&D COM“, Београд на износ од 800 хиљада динара без ПДВ, односно 960 хиљада динара са ПДВ.

5. Репрезентација – износ од 1.046 хиљада Викпром доо, Бачко Петрово Село.

Према Изјави одговорног лица Општинска управа Бечеј у 2022. години није сарађивала, односно набављала робу од добављача Викпром доо, Бачко Петрово Село.

Увидом у узорковану документацију и пословне књиге Општине Бечеј утврдили смо да је Општина Бечеј у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине према добављачу „Univerexport“ доо, Нови Сад у износу од најмање 2.437 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

6. Уговори о делу

Закон о јавним набавкама, члановима од 11–21 прописује изузетке од примене Закона, а у члану 27 наводи вредносне прагове до којих се Закон не примењује.

Чланом 12 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада осим уговора о делу.

Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе овог закона не примењује на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Општина Бечеј је у 2022. години без спроведеног поступка јавне набавке, на основу уговора о делу радно ангажовала возаче за потребе превоза изабраних, постављених и запослених лица Општине Бечеј. Укупна вредности закључених уговора, са порезима и доприносима, у 2022. години износи најмање 1.799 хиљада динара.

Докази за тачку 1: Картица конта 423621 – Угоститељске услуге, за период 1.1.2022-31.12.2022; Картица конта 423711 – Репрезентација, за период 1.1.2022-31.12.2022; Преглед обавеза по добављачима и позицијама за период 1.1.2022-31.12.2022 (синтетички конто 423700 – Репрезентација); Остварење буџета – расходи по позицијама за период 1.1.2022-31.12.2022;

Докази за тачку 2: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуга чишћења зграда (број: IV 07 404 -22/2022 од 25. маја 2022. године); Уговор о јавној набавци услуга чишћења зграда (број: IV 07 404-22/22 од 21. јула 2022. године); Картица конта 421325 – Услуге чишћења, за период 1.1.2022-31.12.2022;

Докази за тачку 3: Спецификација фактура у 2022. години за Медиум доо, Бечеј и Бечејски мозаик доо, Бечеј; Картица конта 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа, за период 1.1.2022-31.12.2022 добављача Мозаик доо, Бечеј; Картице конта 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа и 423439 – Остале услуге пропаганде и рекламе, за период 1.1.2022-31.12.2022 добављача Медиум доо, Бечеј;

Докази за тачку 4: Позив за подношење понуда у поступку набавке тонера на коју се закон не примењује (број: IV 07 404-18/22-1 од 13. априла 2022. године); Понуда добављача „Midams“ доо, Београд; Понуда добављача „ASR COM“ доо, Београд; Понуда добављача „I&D COM“ доо, Београд; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке тонери на које се одредбе закона о јавним набавкама не примењују (број: IV 07 404-18/22-2 од 13. априла 2022. године); Уговор о набавци тонера (број: IV 07 404-18/2022 од 20. априла 2022. године); Картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за период 1.1.2022-31.12.2022;

Докази за тачку 5: Картица конта репрезентација 423711 – Репрезентација, за период 1.1.2022-31.12.2022; Изјава начелника Општинске управе Општине Бечеј од 3. новембра 2023. године; Картица конта 423711 – Репрезентација, за период 1.1.2022-31.12.2022 добављача „Univerexport“ доо Нови Сад; Фактуре добављача „Univerexport“ доо Нови Сад (број: 741580811 од 26. јануара 2022. године, 741596276 од 12. марта 2022. године, 741607315 од 16. априла 2022. године, 741618965 од 24. маја 2022. године, 741628890 од 24. јуна 2022. године).

Откривена неправилност број 4: Општина Бечеј је у 2022. години делимично отклонила неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на набавку добара и услуга без спроведеног поступака јавне набавке и то:

- Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине у износу од најмање 2.437 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе по основу закључених уговора о делу у износу од најмање 1.799 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да, набавку добара и услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

3.15. Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је буџетски дефицит већи за 5.433 хиљаде динара, а фискални дефицит за 19.335 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране корисника буџетских средстава, 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. Поступак и начин утврђивања и враћања неутрошених средстава прописује локални орган управе надлежан за финансије.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1. Приликом састављања Консолидованог Биланса прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године Општина Бечеј није исказала: 1) кориговање вишка, односно мањка прихода и примања за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, иако смо се увидом у пословне књиге општине уверили да је у току 2022. године из извора 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година извршено покриће расхода и издатака у износу од 78.137 хиљада динара; 2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, иако смо се увидом у пословне књиге општине уверили да су у току 2022. године извршени издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611400) у износу од 47.290 хиљада динара 3) опредељивање вишка прихода и примања – суфицит на део вишка прихода за наменску употребу у наредној години (ОП 2360) и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ОП 2361).

2. Средства пренета индиректним корисницима буџетских средстава Општине Бечеј, која нису утрошена до краја 2022. године, нису враћена на рачун извршења буџета Општине Бечеј.

У току поступка ревизије, дана 18. септембра 2023. године, начелник Општинске управе Општине Бечеј је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских

средстава Општине Бечеј (у даљем тексту Правилник), којим се ближе уређује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава која су у складу са актом о буџету Општине Бечеј, до истека фискалне године пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а нису утрошена у тој фискалној години. Чланом 2 Правилника прописано је да се повраћај неутрошених средстава врши закључно са 29. децембром, на рачун – Извршење буџета Општине Бечеј, број 840-138640-47.

Докази за тачку 1: Одлука о буџету Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 22/21); Одлука о првом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 4/22); Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 7/22); Одлука о трећем ребалансу буџета Општине Бечеј за 2022. годину („Службени лист Општине Бечеј“, број 17/22); Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 208 на дан 31.12.2022.; Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Консолидовани Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године; Консолидовани Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године; Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године;

Докази за тачку 2: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Бечеј (број: IV 400-525/2023 од 18. септембра 2023. године); Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 208 на дан 31.12.2022.

Откривена неправилност број 5: Општина Бечеј у 2022. години **није отклонила** неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава, јер:

- у Билансу прихода и расхода – Образац 2, није исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као ни утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и није извршено одређивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј нису извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему, којим се прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава требају да врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да: 1) Биланс прихода и расхода - Образац 2 попуњавају и кориговање буџетског суфицита врше у складу са прописима и 2) обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј до истека фискалне године врше повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета Општине Бечеј.

3.16. Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2010. годину

75 станова који се налазе у државној својини, власништво Републике Србије, на којима право коришћења има Општина Бечеј, евидентирано је и у пословним књигама Општине и у пословним књигама ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј тако да је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која се односи на станове, у Билансу стања за 2010. годину исказана са дуплираном вредношћу тј. више је исказана за 23.323 хиљаде динара.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Управни одбор ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј је Решењем о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј, донео Одлуку о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј, тако да оно убудуће гласи Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј Скупштине општине Бечеј (претходни назив ЈП „Станком-Бечеј“), покренут је поступак ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј. Одлука је донета у поступку усаглашавања рада јавних предузећа и органа Општине Бечеј са прописима који регулишу начин обављања појединих делатности које је обављало Јавно предузеће и могућности њиховог финансирања од стране општине Бечеј, а у вези са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/2015), на основу кога Јавно предузеће престаје да буде индиректни буџетски корисник. Након доношења ове Одлуке, делатности које је до тада обављало јавно предузеће обављаће надлежне организационе јединице Општинске управе Општине Бечеј и Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј, о чему се доносе посебне одлуке Скупштине општине Бечеј (члан 3 став 2 Одлуке).

Увидом у пословне књиге Општине Бечеј утврдили смо да је економској класификацији 011111 – Стамбене зграде за јавне службенике исказана набавна вредност од 6.869 хиљада динара, исправка вредности од 3.449 хиљада динара и садашња вредност од 3.420 хиљада динара, која се односи на 81 стамбену јединицу на којима право коришћења има Општина Бечеј.

Према Обавештењима ликвидационог управника ЈП Дирекција за изградњу Бечеј у ликвидацији и вршиоца дужности директора Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј, ова јавна предузећа у својим пословним књигама не воде, нити књиже основна средства која су у власништву Општине Бечеј.

Докази: Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј (број: I 023-230/2010 од 21. октобра 2010. године); Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј (број: I 011-101/2016 од 23. новембра 2016. године); Преглед основних средстава из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2022. године (збирно и појединачно); Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године; Обавештење ЈП Дирекција за изградњу Бечеј у ликвидацији (број: 6 од 1. новембра 2023. године); Обавештење Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј (број: 306 од 1. новембра 2023. године).

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на више исказану нефинансијску имовину у сталним средствима у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године, јер у 2022. години станове који се налазе у државној својини, а на којима право коришћења има Општина Бечеј, су евидентирани у пословним књигама општине, док јавна предузећа у својим пословним

књигама не воде, нити књиже основна средства која су у власништву Општине Бечеј.

3.17. Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2010. годину

Приликом пописа Општина Бечеј није извршила претходно усклађивање стања аналитичке евиденције опреме са стањем главне књиге, јер је стање опреме у главној књизи веће за 864 хиљаде динара у односу на стање у аналитичкој евиденцији, није извршила усаглашавање потраживања по основу датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 895 хиљада динара, није ускладила аналитичку евиденцију обавеза према добављачима са главном књигом за 825 хиљада динара, стање обавеза према добављачима у главној књизи није ускладила са пописом у износу од 1.018 хиљада динара, што је супротно члану 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује обавезу буџетског корисника да пре пописа изврши усклађивање евиденција и стања главне књиге са помоћним књигама.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) Стање опреме на дан 31. децембар 2022. године у аналитичкој евиденцији, као и главној књизи Општинске управе износи 23.567 хиљада динара, те је на тај начин, Општина Бечеј пре спровођења пописа извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

2) На синтетичком конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину, на дан 31. децембар 2022. године није исказано стање.

3) (1) Стање обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2022. године, у аналитичкој евиденцији, као и у Главној књизи Општинске управе износи 15.787 хиљада динара; (2) Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године према Извештају Комисије за попис краткорочних и дугорочних обавеза⁴⁷ износе 12.310 хиљада динара.

Докази: Решење о одређивању редовног пописа и образовању комисије за попис (број: IV 06 417-9/2022 од 29. новембра 2022. године); Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара од 6. фебруара 2023. године; Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана (број: IV 06 417-9/2022 од 31. јануара 2023. године); Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних обавеза (број: IV 06 417-9/2022 од 31. јануара 2023. године); Промет конта за период 1.1-31.12.2022. године за Општинску управу, и то: 015221 - Аванси за саобраћајну опрему; 011200 - Опрема и 252111 - Добављачи уз земљи.

Откривена неправилност број 6: Општина Бечеј је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на усклађивање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем, јер није ускладила стање обавеза према добављачима у пословним књигама са стварним стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 3.477 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем.

⁴⁷ Број: IV 06 417-9/2022 од 30. јануара 2023. године;

3.18. ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем
Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2010. годину

У главној књизи ЈП „Станком-Бечеј“ нису евидентирана потраживања по основу уређивања грађевинског земљишта, сумњива и спорна потраживања као ни обавезе за примљени аванс у укупном износу од 22.272 хиљаде динара, док је неусклађено стање у главној књизи са пописом на позицији добављача за 503 хиљаде динара и на позицији потраживање за мање дозначена средства од државних органа и организација за 11 хиљада динара.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Управни одбор ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј је Решењем о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј⁴⁸, донео Одлуку о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј, тако да оно убудуће гласи Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј⁴⁹ Скупштине општине Бечеј (претходни назив ЈП „Станком-Бечеј“), покренут је поступак ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј. Одлука је донета у поступку усаглашавања рада јавних предузећа и органа Општине Бечеј са прописима који регулишу начин обављања појединих делатности које је обављало Јавно предузеће и могућности њиховог финансирања од стране општине Бечеј, а у вези са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/2015), на основу кога Јавно предузеће престаје да буде индиректни буџетски корисник. Након доношења ове Одлуке, делатности које је до тада обављало јавно предузеће обављаће надлежне организационе јединице Општинске управе Општине Бечеј и Јавно предузеће за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј, о чему се доносе посебне одлуке Скупштине општине Бечеј (члан 3 став 2 Одлуке). Према члану 16 Одлуке, ликвидација се окончава доношењем Одлуке о окончању ликвидације.

Увидом у претрагу података код Агенције за привредне регистре, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Бечеј, налази се у статусу: Дирекција за изградњу Бечеј – у ликвидацији.

Увидом у Спискове корисника јавних средстава буџета општине Бечеј који се налази на сајту Министарства за финансије Републике Србије, утврђено је да у 2022. години, ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј није имала статус индиректног корисника буџетских средстава буџета општине Бечеј.

На седници Скупштине општине Бечеј одржаној 23. новембра 2016. године донета је Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне услуге “Комуналац” Бечеј⁵⁰, у којој се у члану 11 став 1 наводи да је претежна делатност Јавног предузећа 81.30 Услуге уређења и одржавања околине, док се у ставу 2 наводи да поред претежне делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

1. одржавање јавних зелених површина;
2. одржавање чистоће на површинама јавне намене;
3. управљање гробљима и погребне услуге;
4. управљање пијацама;
5. управљање јавним паркиралиштима;
6. одржавање улица, путева и саобраћајне сигнализације;
7. уређивање банкина, одржавање тротоара и чишћење снега (зимска служба);
8. управљање јавним путевима;

⁴⁸ Број 1023-230/2010 од 21. октобра 2010. године;

⁴⁹ Број: 1011-101/2016 од 23. новембра 2016. године;

⁵⁰ Број: 1011-103/2016 од 23. новембра 2016. године;

9. обезбеђивање јавног осветљења;
10. управљање и одржавање отресишта на атарским путевима
11. управљање и одржавање дечијих игралишта и терена за игру;
12. делатност зоохигијене.

У ставу 3 истог члана даље се наводи да ће делатности наведене под тачкама 6, 7, 8 и 9, Јавно предузеће отпочети са обављањем од дана регистрације Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј.

На седници Скупштине општине Бечеј одржаној 30. новембра 2016. године донета је Одлука о Општинској управи Општине Бечеј⁵¹ којом су утврђени сви послови Општинске управе Општине Бечеј, као и надлежности свих организационих јединица у њеном саставу.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта

Скупштина општине Бечеј донела је 12. марта 2015. године Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁵², којом се прописује поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта, зоне и врсте намена објеката, износи коефицијената зоне и намене, критеријуми, износ и поступак умањивања доприноса, посебна умањења за недостајућу инфраструктуру и услови и начин обрачуна умањења за трошкове инфраструктурног опремања средствима инвеститора као и друга питања од значаја за обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Према овој Одлуци, обрачун доприноса врши Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј (Јавно предузеће).

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁵³ од 23. новембра 2016. године, речи „Јавно предузеће“, у свим падежима, замењују се речима „организациона јединица општинске управе надлежна за послове локалне пореске администрације“ (члан 16 ст. 2 и 3), односно речима „организационој јединици општинске управе надлежној за послове грађевинарства“ (члан 18 став 2 и члан 19 став 1), односно речима: „Општине Бечеј“ (члан 19 став 2 тачка 6) и члан 20 став 1).

Према информацијама добијеним у току поступка ревизије, обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта у 2022. години вршило је Одељење за урбанизам, грађевинарство, комуналне послове, саобраћај, инспекцијски надзор и имовинско правне послове, допринос се уплаћивао преко уплатног рачуна број 840-741538843-29 у буџет Општине Бечеј и евидентирао у пословним књигама општине на субаналитичком конту 741538.

Закуп површине јавне намене и пословног простора

Скупштина општине Бечеј донела је 26. априла 2012. године Одлуку о постављању и уклањању монтажних објеката привременог карактера⁵⁴, према којој се уређују услови, поступак и начин постављања и уклањања мањих монтажних објеката и других објеката, уређаја и предмета (у даљем тексту: објекат) привременог карактера на површинама јавне намене на територији Општине Бечеј, надзор над спровођењем ове Одлуке, као и друга питања од значаја за постављање и уклањање објеката са површина јавне намене. У члану 8 ове одлуке наводи се да се мањи монтажни објекти могу постављати на површинама јавне намене на одређено време, у складу са урбанистичким условима које издаје Јавно предузеће Дирекција за изградњу Бечеј, закљученог уговора о закупу грађевинског земљишта са јавним предузећем и на основу одобрења за постављање које издаје Одељење за урбанизам, грађевинарство, комуналне послове и заштиту животне средине Општинске управе Бечеј.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о постављању и уклањању монтажних објеката

⁵¹ „Службени лист Општине Бечеј“, број 21/16;

⁵² Број: 1011-16/2015;

⁵³ Број: 1011-108/2016;

⁵⁴ „Службени лист Општине Бечеј“, број 3/12;

привременог карактера⁵⁵ од 23. новембра 2016. године члан 8 мења се и сада гласи: „Мањи монтажни објекти могу се постављати на површинама јавне намене на одређено време, на основу уговора о закупу грађевинског земљишта закљученог са Општином Бечеј, у складу са урбанистичким условима и према одобрењу за постављање, које издаје организациона јединица општинске управе надлежна за послове урбанизма“.

Одлуком о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Бечеј⁵⁶ од 27. априла 2017. године Скупштине општине Бечеј, уређена је надлежност, услови, начин и поступак давања у закуп пословног простора у јавној својини Општине Бечеј, основи уређивања закуподавног односа, начин утврђивања висине закупнине, као и друга питања од значаја за давање у закуп пословног простора.

Предметном Одлуком, између осталог прописано је:

1) да се под пословним простором подразумевају пословне зграде и пословне просторије које непосредно не служе извршавању надлежности органа Општине, већ су намењене за остваривање прихода путем давања у закуп;

2) Послове у вези издавања пословног простора јавне својине општине Бечеј у закуп обавља Одељење за имовинско правне послове Општинске управе Бечеј;

3) Решење о давању у закуп пословног простора, након окончања поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда односно непосредне погодбе, доноси Председник општине, на предлог Комисије за спровођење поступка давања у закуп пословног простора, на основу кога се закључује уговор о закупу пословног простора између Општине Бечеј и закупца пословног простора у јавној својини општине (Уговор у име и за рачун Општине потписује Председник општине Бечеј).

У поступку ревизије достављен је доказ да је:

1) Уговор о закупу површине јавне намене у сврху постављања рекламне табле, закључен између Општине Бечеј, као закуподавца и закупца „Кнежев group doo“ са седиштем у Бечеју, а ради месечног фактурисања закупнине површине јавне намене. Према члану 3 закљученог уговора, купац је дужан да закупнину уплаћује на рачун Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа Општине Бечеј број 840-742153843-66, позив на број 56-208. Достављена је и фактура број 14220170 од 31. јануара 2022. године, коју је Општина Бечеј – Општинска управа испоставила на основу предметног уговора, примаоцу: „Кнежев group doo“ Бечеј;

2) Уговор о закупу пословног простора у јавној својини општине Бечеј, на адреси Золтана Чуке бр. 24-2, који је Општина Бечеј, као закуподавац, закључила са физичким лицем као закупцем. Према члану 5 закљученог уговора, купац је дужан да за коришћење пословних просторија које је узео у закуп, плаћа закуподавцу закупнину месечно, на рачун означен на месечној фактури. Достављена је и фактура коју је Општина Бечеј – Општинска управа испоставила на основу предметног уговора закупцу и на којем је означено да уплату треба извршити на рачун: 840-742155843-80.

Према изјашњењу начелника Општинске управе Општине Бечеј⁵⁷ у 2022. години целокупан приход од закупнине станова, пословних простора и грађевинског земљишта уплаћивао се у буџет Општине Бечеј путем прописаних уплатних рачуна.

Према изјашњењу одговорног лица Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј у ликвидацији и увидом у достављену документацију, Сумњива и спорна потраживања у износу од 5.328 хиљада динара се воде у пословним књигама овог јавног предузећа, што се доказује изводом из Главне књиге Јавног предузећа, као и финансијском картицом одговарајућег конта за период 1.1-31.12.2022. године.

⁵⁵ „Службени лист Општине Бечеј“, број 20/16;

⁵⁶ Број: 1 011-24/2017;

⁵⁷ Број IV 400-649/2023 од 6. новембра 2023. године;

Решењем о одређивању редовног пописа и образовању Комисије за попис од 29. новембра 2022. године, образоване су Комисије за попис имовине и обавеза Општине Бечеј са стањем на дан 31.12.2022. године.

Према Извештају Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, пописана су Краткорочна потраживања (конто 122000) у износу од 25.619 хиљада динара. Према Закључном листу са стањем на дан 31.12.2022. године, стање краткорочних потраживања износи 25.245 хиљада динара, што је за 374 хиљаде динара мање у односу на стање утврђено пописом.

Према Извештају Комисије за попис краткорочних и дугорочних обавеза, стање обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2022. године износи 12.310 хиљада динара. Стање обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2022. године, у аналитичкој евиденцији, као и у Главној књизи Општинске управе износи 15.787 динара, што је за 3.477 хиљада динара више у односу на стање утврђено пописом (*описано у тачки 3.17 овог извештаја*).

Докази: Решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора о промени пословног имена ЈП „Станком-Бечеј“ Бечеј (број: I 023-230/2010 од 21. октобра 2010. године); Одлука о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Бечеј (број: I 011-101/2016 од 23. новембра 2016. године); Одлука о усвајању Почетног ликвидационог извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј у ликвидацији (број: I 022-62/2017 од 27. априла 2017. године); Почетни ликвидациони извештај ЈП „Дирекција за изградњу“ Бечеј од 29. марта 2016. године; Изјашњење начелника Општинске управе Општине Бечеј (број: IV 400-649/2023 од 6. новембра 2023. године); Одлука о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама („Службени лист општине Бечеј“, број 22/21); Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта (број: I 011-16/2015 од 12. марта 2015. године); Одлука о изменама Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта (број: I 011-108/2016 од 23. новембра 2016. године); Одлуку о постављању и уклањању монтажних објеката привременог карактера („Службени лист Општине Бечеј“, број 3/12 и 20/16); Одлуком о давању у закуп пословног простора у јавној својини општине Бечеј (број: I 011-24/2017 од 27. априла 2017. године); Уговор о закупу површине јавне намене (број: IV 02 30-205/2021 од 17. децембра 2021. године; фактура број 14220170 од 31. јануара 2022. године); Уговор о закупу пословног простора у јавној својини општине Бечеј (број: IV 03 464-429/2017 од 25. октобра 2018. године); Одговор ликвидационог управника Јавног предузећа Дирекција за изградњу Бечеј (број: 9 од 15. новембра 2023. године); Извод из Главне књиге од 5. новембра 2023. године; Картица конта за период 1.1-31.12.2022. године; Решење о одређивању редовног пописа и образовању Комисије за попис (број: IV 06 417-9/2022 од 29. новембра 2022. године); Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана (број: IV 06 417-9/2022 од 31. јануара 2023. године); Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних обавеза (број: IV 06 417-9/2022 од 30. јануара 2023. године); Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године.

Откривена неправилност број 7: Општина Бечеј је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на неевидентирање свих потраживања и обавеза и усклађивање књиговодственог стања потраживања и обавеза са стварним стањем код ЈП „Станком-Бечеј“, јер како су након доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације јавног предузећа, делатности које је до тада обављало јавно предузеће (обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта, издавање у закуп површине јавне намене и пословног простора), пренете у надлежност Општине Бечеј, у поступку ревизије смо утврдили да су на дан 31. децембар 2022. године краткорочна потраживања у пословним књигама Општинске управе исказана у мањем износу за 374 хиљаде динара, у односу на податак из Извештаја

Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања краткорочних потраживања са стварним стањем.

3.19. Није успостављена равнотежа између имовине и извора средстава.

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2010. годину

У пословним књигама корисника буџетских средстава Општине Бечеј није успостављена равнотежа износа књижених на контима извора средстава (класа 3) и контима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и контима дугорочне финансијске имовине (класа 0 и класа 1). Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су мањи у односу на имовину у класи 0 и 1 за износ од 45.947 хиљада динара.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да је на дан 31. децембра 2022. године успостављена равнотежа између:

- 1) нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категорија 010000) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100);

Табела број 6, Равнотежа између 010000 и 311100

у хиљадама динара

Назив	Неф. имовина у сталним средствима 010000	Неф. имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године	6.212.641	6.212.640	1

- 2) нефинансијске имовине у залихама у активи (категорија 020000) и нефинансијске имовине у залихама у пасиви (конто 311200)

Табела број 7, Равнотежа између 020000 и 311200

у хиљадама динара

Назив	Неф. имовина у залихама 020000	Неф. имовина у залихама 311200	Разлика
1	2	3	4
Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године	970	970	/

- 3) дугорочне финансијске имовине у активи (категорија 110000) и извора у пасиви (конто 311400)

Табела број 8, Равнотежа између 110000 и 311400

у хиљадама динара

Назив	Дугорочна фин. имовина 110000	Финансијска имовина 311400	Разлика
1	2	3	4
Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године	455.416	455.416	/

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године.

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на равнотеже између имовине и извора средстава, јер је на дан 31.12.2022.

године успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категија 010000) и извора у пасиви (конто 311100), нефинансијске имовине у залихама у активи (категија 020000) и извора у пасиви (конто 311200) и дугорочне финансијске имовине у активи (категија 110000) и извора у пасиви (конто 311400).

3.20. Одобравање кредита именованим, постављеним и запосленим лицима супротно прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2010. годину

Одобравање кредита за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лица у Општинској управи Бечеј извршено је супротно Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини, која у члану 6 прописује да се стамбене потребе изабраних, постављених и запослених лица могу решавати давањем станова у закуп на одређено време са могућношћу куповине и давањем станова за службене потребе.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини у 2022. години није била на снази⁵⁸.

Према Изјашњењу начелника Општинске управе Бечеј од 27. септембра 2023. године, у 2022. години нису одобрани кредити за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Бечеј, а на терет Општине Бечеј.

Докази: Изјашњење начелника Општинске управе Општине Бечеј од 27. септембра 2023. године.

Налаз: Општина Бечеј је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, које се односе на одобравање кредита за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лицима у Општини Бечеј, јер у 2022. години нису одобрани кредити за решавање стамбених потреба, побољшањем услова становања, именованим, постављеним и запосленим лицима у органима Општине Бечеј, а на терет Општине Бечеј.

3.21. Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2010. годину

У Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године, финансијска имовина је исказана мање за 432.382 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је Општина Бечеј оснивач.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Наведена неправилност се односила на учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција, и то:

- 1) Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј – 321.151 хиљада динара;
- 2) Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј – 93.232 хиљаде динара и
- 3) Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј – 17.999 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо Учешће домаћих акција и осталог капитала (конто

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 102/10, 117/2012 – одлука УС и 104/16 др. закон)- престаје да важи 31.12.2016. године доношењем Закона о становању и одржавању зграда;

111900) Општине Бечеј, у капиталу домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција и утврдили следеће:

У консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31. децембар 2022. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 455.416 хиљада динара, где је износ од 452.456 хиљада динара укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе, а износ од 2.960 хиљада динара преузет из пословних књига Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин – Баца“ и односи се на учешће капитала Установе за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин – Баца“ у капиталу ПИК-Бечеј Хотел „Бела лађа“ ад у ликвидацији.

Чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да су пословне књиге (дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције) свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

За период 1. јануар - 31. децембар 2022. године, достављена је картица „Промет конта“ за Општинску управу, на којој су стања конта исказана у збирном износу (укупно: 452.456 хиљада динара) и то:

- 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – 432.492 хиљаде динара;

- 111931 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима – 19.711 хиљада динара;

- 111941 – Учешће капитала у домаћим пословним банкама – 253 хиљаде динара.

Према изјашњењу субјекта ревизије, Општина Бечеј је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године, имала евидентирано учешће капитала Општине Бечеј у капиталу: 1) Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј – 321.151 хиљада динара; 2) Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј – 93.232 хиљаде динара и 3) Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј – 17.999 хиљада динара (укупно 432.382 хиљаде динара).

У поступку ревизије, нису достављени докази да је Општинска управа Општине Бечеј у 2022. години имала свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општине Бечеј, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала у капиталу тих правних лица.

Увидом у податке који су регистровани код Агенције за привредне регистре, утврђено је да је евидентирано учешће капитала Општине Бечеј у капиталу: 1) Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј – 100 динара; 2) Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј – 108.242.000 динара и 3) Јавног предузећа за комуналне услуге „Комуналац“ Бечеј – 3.804 хиљада динара.

Докази: За Општинску управу: Консолидовани Биланс стања Општине Бечеј на дан 31.12.2022. године; Картица „Промет конта“ за период 1.1.2022 - 31.12.2022. године; Изјава субјекта ревизије (број: IV 400-655/2023 од 10. новембра 2023. године); За Установу за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин – Баца“: Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Картица конта 111931 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, за период 1.1.2022-31.12.2022. године; <https://www.apr.gov.rs/registri/privredna-drustva/pretraga-podataka.2022.html>.

Откривена неправилност број 8: Општина Бечеј је у 2022. години делимично отклонила утврђену неправилност откривену ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета

Општине Бечеј за 2010. годину, која се односи на мање исказану финансијску имовину у консолидованом Билансу стања општине, јер нема успостављену свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал (конто 111900), односно која обезбеђује детаљне податке код којих правних лица и у ком износу Општина Бечеј има учешће капитала у капиталу тих правних лица, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да успоставе аналитичку евиденцију финансијске имовине у делу Домаћих акција и осталог капитала и да на бази валидне рачуноводствене документације изврше усаглашавање учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица, са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и да након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.