



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ БАЧКИ ПЕТРОВАЦ**



Број: 400-1730/2024-04/4
Београд, 27. децембар 2024. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Недостаци код прихода	7
2.2 Неправилан обрачун плате, додатака и накнаде зараде за време одсуствовања са рада	9
2.3 Преузимање обавеза и извршавање издатака изнад одобрених апропријација	12
2.4 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације.....	14
2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде по основу уговора о делу закључених супротно законским прописима.....	19
2.6 Исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије.....	20
2.7 Неправилности код јавних набавки	21
2.8 Недостаци у систему интерне контроле и неустављена интерна ревизија	24
2.9 Неправилности код припреме и доношења буџета.....	26
2.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	28
2.11 Неправилности у исказивању позиција Биланса стања	30
3. МИШЉЕЊЕ	32



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Бачки Петровац, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2021. годину број 400-966/2023-04/23 од 30. новембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2021. годину број 016-1/77-2024 од 4. марта 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2021. годину број 400-966/2023-04/23 од 30. новембра 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2021. годину број 400-966/2023-04/23 од 30. новембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Општине Бачки Петровац захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оциени веродостојности утврдила да је Општина Бачки Петровац мере исправљања у целости и адекватно документовала, али тако да је за већину навода изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 6. децембра 2023. године до 5. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Бачки Петровац навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Општина Бачки Петровац има својство правног лица. Седиште Општине је у Бачком Петровцу, улица Коларова број 6. Матични број општине је 08127808, порески идентификациони број (ПИБ) је 101270637. Према степену развијености, Општина Бачки Петровац је разврстана у другу групу јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

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

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

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



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

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

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

Општина је оснивач:

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

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

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

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

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

Одговорно лице Општине Бачки Петровац је председница Општине Бачки Петровац.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Недостаци код прихода

2.1.1 Опис неправилности

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

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је отклонила неправилност која се односи на наплату локалне административне таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена од стране матичара која је прописана као републичка такса, тако што је Скупштина општине Бачки Петровац, дана 20. децембра 2023. године, донела Одлуку о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа број 011-59/2023-02, којом су укинуте таксе из области личног стања грађана по решењима о промени личног имена и презимена од стране матичара и решењима по захтеву за закључење брака преко пуномоћника.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77-2024-1 од 7. марта 2024. године; Општинска управа: Одлука о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа број 011-59/2023-02 од 20. децембра 2023. године.

Словачко Војвођанско позориште након спроведене ревизије није остварило приходе на гурпи конта 731000 – Донације од иностраних држава и групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица. Приходе по основу продаје улазница евидентирало је на субаналитичком конту 742314 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе, као сопствене приходе. Приходе по основу закупа пословног простора није вршило преко уплатног рачуна јавних прихода.

Словачко Војвођанско позориште није приходе по основу продаје добара и услуга остварен од закупа пословног простора уплаћивао преко уплатног рачуна јавних прихода.

Докази: Изјава број 36/1-2024 од 1. фебруара 2024. године; Субаналитичка картица конта 731151 – Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 742152 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре



органи и организације општине за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за 2023. годину; Закључни лист на шестом нивоу – извод класе од 000000 до 700000 на дан 31. децембар 2023. године; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара у корист нивоа општина за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 742314 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године; Закључни лист на шестом нивоу – преглед стања на контима од класе од 000000 до 700000 за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године.

Музеј војвођанских Словака након спроведене ревизије није остварио приходе на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава нити на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Докази: Изјава број 26-21-24/2024 од 1. марта 2024. године; Закључни лист 012 за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Закључни лист 012-1 за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

Библиотека „Штефан Хомола” након спроведене ревизије правилности пословања није остварила приходе на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава и групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, а који ће, према изјави одговорног лица, приликом будућег остваривања бити уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода. Средства остварена по основу чланарина, након спроведне ревизије правилности пословања у износу од једне хиљаде динара у 2023. години и 117.000 динара у 2024. години до дана достављања одазивног извештаја, установа није уплаћивала преко уплатног рачуна јавних прихода, већ су иста евидентирана на субаналитичком конту 742314 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе, као сопствени приходи.

Докази: Изјава број 02-15-05/24 од 1. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 731151 – Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 731251 – Капиталне донације од иностраних држава за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара у корист нивоа општина за 2023. годину; Закључни лист на шестом нивоу – извод класе од 000000 до 700000 на дан 31. децембар 2023. године; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара у корист нивоа општина за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године; Закључни лист на шестом нивоу – извод класе од 000000 до 700000 на дан 4. март 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Словачко Војвођанско позориште је, у периоду након подношења Одазивног извештаја, остварило приходе на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, на групи конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација и на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица. Наведени приходи уплаћивани су преко уплатног рачуна јавних прихода. Приходе по основу закупа пословног простора Словачко Војвођанско позориште није остваривало у периоду након подношења Одазивног извештаја, јер закупац, „Нови радио Петровец” доо није вршио уплате. На рачунима за закуп Словачко Војвођанско позориште је наводило инструкцију о уплати закупнине и то преко уплатног рачуна јавних прихода.

Докази: Извештај Т-Трезор за период од 1. јануара 2024. године до 30. новембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 731151 – Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина са последњом евидентираном променом на дан 13. децембар 2024. године; Субаналитичка картица конта 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина са последњом евидентираном променом на дан 31. октобар 2024. године; Субаналитичка картица конта 742314 – Приходи које својом



делатношћу остваре установе културе са последњом евидентираним променом на дан 12. децембар 2024. године; Субаналитичка картица конта 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина; Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 111/2024 од 25. августа 2024. године; Изводи подрачуна Словачког Војвођанског позоришта Бачки Петровац; Уговор о донацији број 43/2-2024 од 12. јула 2024. године; Уговор о донацији број 49/2-2024 од 12. јула 2024. године; Уговор о донацији број 44/2-2024 од 12. јула 2024. године; Уговор о донацији број 47/2-2024 од 24. јула 2024. године; Уговор о донацији број 48/2-2024 од 12. јула 2024. године; Рачун број 7-2024 од 7. маја 2024. године за изнајмљивање просторије за мај 2024. године; Рачун број 18-2024 од 11. новембра 2024. године за изнајмљивање просторије за новембар 2024. године; Аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца за 2024. годину; Закључни лист Словачког Војвођанског позоришта на дан 23. децембар 2024. године; Главна књига за 2024. годину.

Библиотека „Штефан Хомола“ Бачки Петровац је, у периоду након подношења Одазивног извештаја, остварила приходе на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, у износу од 225 хиљада динара који су уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода.

Докази: Извештај Т-Трезор за период од 1. јануара 2024. године до 30. новембра 2024. године; Закључни лист на дан 20. новембар 2024. године; Субаналитичка картица конта 731251 – Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа општина за период од 1. јануара 2024. године до 20. децембра 2024. године; Извод број 89 од 21. октобра 2024. године; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина са последњом евидентираним променом на дан 18. децембар 2024. године; Уговор о донацији број 01-46-01-24 од 26. августа 2024. године; Уговор о донацији број 01-47-01-24 од 26. августа 2024. године; Главна књига за 2024. годину.

Музеј војвођанских Словака у периоду након подношења Одазивног извештаја није остварило приходе на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава нити на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Докази: Закључни лист Музеја војвођанских Словака на дан 20. новембар 2024. године; Главна књига за 2024. годину.

Индицирени корисници буџетских средстава остварене приходе по основу продаје добара и услуга: Словачко Војвођанско позориште, по основу продаје улазница, и Библиотека „Штефан Хомола“, по основу чланарине, на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга нису, након подношења Одазивног извештаја, уплаћивали преко уплатног рачуна јавних прихода. Наведени приходи су евидентирани на субаналитичком конту 742314 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе, као сопствени приходи.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на недостатке код прихода веродостојни.

2.2 Неправилан обрачун плате, додатака и накнаде зараде за време одсуствовања са рада

2.2.1 Опис неправилности

Код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 65 хиљада динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, јер им је основни и додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима, а на основу Решења Општинског већа, којим је прописано увећање коефицијента за исплату плате за 3% за послове шефа месне канцеларије, а која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац; директни буџетски корисници и индицирени буџетски корисници: Предшколска установа „Včielka”,



Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је предузела мере и отклонила део неправилности, тако што је: 1) Решењем Општинског већа општине Бачки Петровац број 016-4/105/2023 од 20. новембра 2023. године укинута увећање основног и додатног коефицијента запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац за 3%, и почев од плате за децембар 2023. године истим запосленима је вршен обрачун и исплата плате без увећања основног и додатног коефицијента за 3% и 2) обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски) врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци, према обрачуну и исплати плате за јануар 2024. године.

Општинска управа обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан боловања до 30 дана не врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци, а према обрачунском листићу запосленог за јануар 2024. године, док за обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан годишњег одмора и плаћеног одсуства нису достављени докази.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77-2024-1 од 7. марта 2024. године; Решење број 016-4/105-2023 од 20. новембра 2023. године; Обрачунски листићи за запосленог на пословима грађанских стања – матичар и за три запослена на пословима заменика матичара за децембар 2023. године; Обрачунски листићи за четири запослена лица у Општинској управи за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Бачки Петровац 840-81640-36 број 31 од 1. фебруара 2024. године.

Директни корисници буџета Општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник, Општинско веће и Општинско правобранилаштво обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски празник) врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци према обрачуну и исплати плате за јануар 2024. године, док за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана нису достављени докази.

Скупштина општине: Обрачунски листић за секретара скупштине општине за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године;

Председник општине: Обрачунски листић за председницу општине за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године; Извод рачуна извршења буџета општине Бачки Петровац 840-81640-36 број 31 од 1. фебруара 2024. године;

Општинско веће: Обрачунски листић за члана Општинског већа на сталном раду за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године;

Општинско правобранилаштво: Обрачунски листић за општинског правобраниоца за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године.

Предшколска установа „Včielka” обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски) за месец јануар 2024. године вршила је применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци; за месец фебруар 2024. године у висини неправилно утврђене



просечне плате у претходних 12 месеци, док за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана нису достављени докази.

Предшколска установа „Včielka“: Обрачунски листићи за две запослене за месеце почев од јануара 2023. године закључно са фебруаром 2024. године; Извод подрачуна 840-335661-05 Предшколска установа „Včielka“ број 17 од 1. фебруара 2024. године.

Индиректни корисници буџета Општине Бачки Петровац: Библиотека „Штефан Хомола“ и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски) врше применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, док за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана нису достављени докази.

Библиотека „Штефан Хомола“: обрачунски листићи за вршиоца дужности директора установе за јануар 2024. године и за месеце од августа 2023. године до децембра 2023. године;

Музеј војвођанских Словака: обрачунски листићи за вршиоца дужности директора установе за јануар 2024. године и за месеце од јануара 2023. године до децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Општинска управа наставила са применом мере исправљања, тако што је обрачун и исплату плате запосленима на радним местима Матичара за матично подручје Бачки Петровац (раније радно место Матичар за матично подручје Гложан) и Заменика матичара за матично подручје Бачки Петровац (три запослена) вршила без процентуалног увећања основног и додатног коефицијента.

2) Обрачун накнаде зараде:

Директни корисници буџета општине Бачки Петровац обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора и боловања до 30 дана врше у висини просечне плате у претходних 12 месеци. Увидом у главну књигу за 2024. годину, директни буџетски коисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општински правобранилац нису имали евидентиране расходе на синтетичком конту 411117 – Боловање до 30 дана, јер није било запослених који су одсуствовали са рада по овом основу.

Почев од плате за октобар 2024. године, обрачун плате директним буџетским корисницима општине Бачки Петровац врши се у програму Искра.

Такође, обрачун плате индиректних корисника: Предшколска установа „Včielka“, Библиотека „Штефан Хомола“ и Музеј војвођанских Словака, почев од плате за октобар 2024. године, врши се у програму Искра. Обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада врше се у висини просечне плате у претходних 12 месеци (годишњи одмор, државни и верски празник).

Докази: Решење број 016-4/105-2023 од 20. новембра 2023; Решење о коефицијенту за Заменика матичара за матично подручје Бачки Петровац (сарадник) број 1-1/22-2023-02 од 15. децембра 2023. године; Решење о коефицијенту за запосленог на радном месту Послови грађанских стања – матичар за матично подручје Бачки Петровац број 1-1/15-2023-02 од 15. децембра 2023. године; Решење о коефицијенту за Заменика матичара матичног подручја Бачки Петровац (саветник) број 1-1/64-2023-02 од 15. децембра 2023. године; Решење о коефицијенту за Заменика матичара матичног подручја Бачки Петровац (саветник); Коначне исплате за месец децембар 2023. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар (Искра) и новембар (Искра) 2024. године – Заменик матичара; Коначне исплате за месец децембар 2023. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар (Искра), новембар (Искра) 2024. године – Заменик матичара; Коначне исплате за месец децембар 2023. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар (Искра) и новембар (Искра) 2024. године (Послови грађевинских стања – матичар за матично подручје Бачки Петровац); Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/5-5-2023 од 24. априла 2023. године



са седам измена; Коначне исплате – Скупштина општине Бачки Петровац за месец мај, април, март, фебруар, јануар 2024. године, децембар, новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април 2023. године; Коначне исплате – Председник општине Бачки Петровац за јун, мај, април, март, фебруар, јануар 2024. године, децембар, новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај 2023. године; Коначне исплате – Општинско веће за новембар (Искра), октобар (Искра), септембар, август, јул, јун, мај, април, март, фебруар, јануар 2024. године, децембар, новембар, октобар 2023. године; Општинска управа – Преводилац - Коначне исплате за месец октобар, новембар, децембар 2023. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар (Искра), новембар (Искра) 2024. године; Шефа одсека за инспекцијске послове Коначне исплате за новембар, децембар 2023. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар (Искра), новембар (Искра) 2024. године; Коначне исплате – Предшколска установа за месец новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април, март, фебруар, јануар 2024. године, децембар, новембар, октобар 2023. године; Коначне исплате – Музеј војвођанских Словака за месец новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април, март, фебруар, јануар за 2024. годину, децембар, новембар, октобар за 2023. године; Коначне исплате – Библиотека „Шетфан Хомола“ за месец новембар, октобар, септембар, август, јул, јун, мај, април, март, фебруар, јануар за 2024. годину, децембар, новембар за 2023. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилан обрачун плате, додатака и накнаде за време одсуствовања са рада веродостојни.

2.3 Преузимање обавеза и извршавање издатака изнад одобрених апропријација

2.3.1 Опис неправилности

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

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Словачко војвођанско позориште је преузело обавезе у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету, односно финансијским планом установе за 2023. годину.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77-2024-1 од 7. марта 2024. године; Словачко војвођанско позориште: Финансијски план за 2023. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године ПА 1201-А01; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године ПА 4001-П01; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године ПА 4002-П02; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Преглед обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Преглед одобрених и утрошених апропријација и преузетих



обавеза на дан 31. децембар 2023. године ПА 1201-0001; Закључни лист – извод класе на шестом нивоу од 0 до 7 на дан 31. децембар 2023. године.

Месна заједница Маглић је на дан 31. децембар 2023. године извршила издатке у износу од 66.920 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти из осталих извора, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације. Средства су остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица за чије трошење није поднет захтев за отварање, односно повећање апропријације са апропријације 511000 – Зграде и грађевинских објекти. Из осталих средстава остварених по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица планиран је и извршен расход на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 700.000 динара.

Докази: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Попис обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Закључни лист на дан 31. децембар 2023. године; Субаналитичка картица конта 511242 – Канализација за 2023. годину; Појашњење без броја од 29. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Словачко војвођанско позориште је на дан 30. новембар 2024. године преузело обавезе у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету, односно финансијским планом установе за 2024. годину.

Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бачки Петровац за 2024. годину број 003159281 2024 08359 001 000 022 045 02 001 од 15. новембра 2024. године; План и извршење расхода и издатака Словачког војвођанског позоришта за период од 1.1. до 30. новембра 2024. године; Списак неизмирених обавеза на дан 30. новембар 2024. године; Преглед одобрених и утрошених апропријација и преузетих обавеза на дан 30. новембар 2024. године ПА 1201-0001, П1 1201-4001 и П2 1201-4002 Словачког војвођанског позоришта; Главна књига за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године.

Месна заједница Маглић је на дан 30. новембар 2024. године из осталих извора извршила расходе и издатке у износу од укупно 743.240 динара, и то: 1) расходе у износу од 700.000 динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, за коју одобрена апропријација износи 700.000 динара и 2) издатке у износу од 43.240 динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, за коју одобрена апропријација износи 237.000 динара. Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Бачки Петровац за 2024. годину број 003159281 2024 08359 001 000 022 045 02 001 од 15. новембра 2024. године и финансијским планом Месне заједнице Маглић из осталих извора планирани су расходи и издаци у износу од укупно 1.237.000 динара и то на: 1) групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 700.000 динара; 2) групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 300.000 динара и 3) групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 237.000 динара. У периоду од 1. јануара 2024. године до 30. новембра 2024. године Месна заједница Маглић је остварила приходе из осталих извора у износу од 805.020 динара по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Докази: Одлука о другом ребалансу буџета Општине Бачки Петровац за 2024. годину број 003159281 2024 08359 001 000 022 045 02 001 од 15. новембра 2024. године; Аналитички план расхода индиректних буџетских корисника 5.06.02 МЗ Маглић по другом ребалансу буџета Општине Бачки Петровац за 2024. годину; Закључни лист на дан 30. новембар 2024. године; Појашњење.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање издатака изнад одобрених апропријација веродостојни.



2.4 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације

2.4.1 Опис неправилности

Општина Бачки Петровац у 2022. години је извршила расходе и издатке из буџета у износу од најмање 2.138 хиљада динара и то: за пренета средства МЗ Гложан за комуналне услуге у износу од 10 хиљада динара, МЗ Кулпин за електричну енергију од 193 хиљаде динара, МЗ Бачки Петровац за радове на објекту у износу од 592 хиљаде динара и употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 69 хиљада динара и утрошена средства код Општинске управе у износу од најмање 1.275 хиљада динара (измена Плана детаљне регулације, употреба сопственог возила у службене сврхе, инвестиционо одржавање јавне расвете, набавка горива и трансфер Дому здравља Бачки Петровац) по рачунима и обрачунима, који нису потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај, односно без валидне рачуноводствене документације.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа општине Бачки Петровац је у периоду након уручења извештаја о ревизији преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације и то за: накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе на основу претходне сагласности начелника Општинске управе, односно Решења о употреби сопственог возила у службене сврхе прописаног интерним актом и налога за службено путовање са извршеним обрачуном трошкова; набавку горива на основу рачуна добављача који је оверен потписом овлашћених лица и уз који су приложени фискални рачуни за појединачне набавке горива потписани од стране лица која су набавила гориво; пројектну документацију за реконструкцију уличне расвете на основу уредно попуњеног Захтева за плаћање са преузетом обавезом и са валидно приложеном документацијом: рачуном са потписом лица које потврђује настанак пословне промене и Записником о примопредаји пројектно техничке документације којом се потврђује да је услуга пружена; радове на одржавању пословних просторија: кречење и постављање ламината у канцеларијама Општинске управе на основу уредно попуњеног Захтева за плаћање са преузетом обавезом и са валидно приложеном документацијом: рачуном са потписом лица које потврђује настанак пословне промене, Записником о примопредаји изведених радова којом се потврђује да су радови изведене и примљени и Уговором о извођењу радова; трансфер средства Дому здравља Бачки Петровац на основу Захтева за плаћање са преузетом обавезом број 1/2024 од 25. јануара 2024. године који је оверен потписима одговорних лица и одобраваоца исплате и уз који је приложена валидна рачуноводствена документација: профактура оверена потписом одговорног лица и печатом; пренос средстава Дому здравља Бачки Петровац за услуге мртвозорства на основу Захтева за плаћање са преузетом обавезом који је оверен потписима одговорних лица и уз који су приложени рачун за пружене услуге и појединачне потврде смрти.

Месној заједници Бачки Петровац су у периоду након уручења извештаја о ревизији пренета средства из буџета општине Бачки Петровац за радове у кругу месне заједнице (замена старе столарије на објекту) на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава који је потписан од стране одговорних лица корисника буџета, Одељења за буџет и финансије, ликвидатора и одобраваоца исплате, и уз који је приложен рачун и преглед реализованих радова оверени потписом одговорног лица корисника, МЗ Бачки Петровац, којим се потврђује настанак пословне промене. Средства су преношена и за сталне трошкове и услуге одржавања електро опреме на основу уредно сачињеног Захтева за плаћање и трансфер средстава са приложеним



рачунима овереним потписом одговорног лица месне заједнице. Такође, из буџета општине су пренета средства и за накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава потписаног од стране одговорних лица: корисника буџета, Одељења за буџет и финансије, ликвидатора и одобраваоца исплате, уз који су приложени: спецификација путних налога, налози за службена путовања, извештај са службеног путовања у иностранству. Пренета су и средства за трошкове оглашавања, поклоне, угоститељске услуге и средства за хигијену на основу рачуна на којима је потписом одговорног лица корисника потврђен настанак пословне промене, односно на основу валидне документације.

Месној заједници Гложан су у периоду након уручења извештаја о ревизији пренета средства из буџета општине Бачки Петровац за утрошену електричну енергију на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава који је потписан од стране одговорних лица корисника буџета, директног корисника за одобравање, Одељења за буџет и финансије, ликвидатора и одобраваоца исплате, и уз који је приложен рачун оверен потписом одговорног лица корисника, МЗ Гложан, које потврђује настанак пословне промене.

Месној заједници Кулпин су у периоду након уручења извештаја о ревизији пренета средства из буџета општине Бачки Петровац за утрошену електричну енергију на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава који је потписан од стране одговорних лица корисника буџета, директног корисника за одобравање, Одељења за буџет и финансије, ликвидатора и одобраваоца исплате, и уз који је приложен рачун оверен потписом одговорног лица корисника, МЗ Кулпин, које потврђује настанак пословне промене.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77-2024-1 од 7. марта 2024. године; Општинска управа општине Бачки Петровац: Решење о употреби сопственог возила у службене сврхе број 114-2-2022 од 23. фебруара 2024. године; Налог за службено путовање број 114-2-2022; Решење за пренос средстава председника општине број 1508 од 7. децембра 2023. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом Општинске управе од 30. новембра 2023. године; Рачун "Лукоил Србија" доо Београд број ЛУКЦ – 9323032719 од 1. децембра 2023. године са прегледом извршених трансакција у периоду од 24. до 30. новембра 2023. године и прегледом реализације груписане по цени и артиклу; Фискални рачуни "Лукоил Србија" доо Београд број 104263/110198ПП од 24. новембра 2023. године, број 104833/110797ПП од 27. новембра 2023. године, број 105232/111227ПП и број 105236/111232ПП од 30. новембра 2023. године; Рачун - Књижно одобрење ЛУКД – 9323010681 од 6. децембра 2023. године за промет добара од 24. до 30. новембра 2023. године са спецификацијом набављеног горива; Решење за пренос средстава број 248 од 26. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање са преузимањем обавезе од 22. фебруара 2024. године; Рачун "Адамовић Глобал" доо Нови Сад број 24-РН021000001 од 22. фебруара 2024. године; Записник о примопредаји пројектно техничке родументације број 016-1/349-2023-1 од 20. фебруара 2024. године; Решење за пренос средстава број 229 од 21. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање са преузимањем обавезе од 20. фебруара 2024. године; Рачун Грађевинске радње "Вицијан" пр Бачки Петровац број 1/2024 од 20. фебруара 2024. године; Записник о примопредаји изведених радова и Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању – кречење и постављање ламината број 016-1/51-2024 од 5. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава Дома здравља број 1/2024 од 25. јануара 2024. године; Предрачун "Термо сан" доо Крагујевац број П2400282 од 10. јануара 2024. године; Решење за пренос средстава број 140 од 5. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 2. фебруара 2024. године; Рачун Дома здравља Бачки Петровац број 5213-2024-ЗУ-0010Г1 од 2. фебруара 2024. године са појединачним доказима о пруженим услугама; Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Бачки Петровац број 46



2023 од 15. децембра 2023. године; Спецификација путних налога од 13. децембра 2023. године; Налог за службено путовање број 12/23 и број 13/2023 од 30. новембра 2023. године; Извештај са службеног путовања у иностранству од 5. децембра 2023. године; Рачун Угоститељске радње “Котех – Јела” пр Бачки Петровац број 20-23 од 13. децембра 2023. године; Рачун Цвећара “Orchidea” пр Бачки Петровац број 5434/5533ПП од 14. децембра 2023. године; Уговор о закупу огласног простора број 000826 од 28. новембра 2023. године; Рачун “Биро Мишковић” пр Бачки Петровац број 99/14317/14318 ПП од 14. децембра 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Бачки Петровац број 49 2023 од 21. децембра 2023. године; Рачун “Градинг” доо Бачки Петровац број ФУС230989 од 21. децембра 2023. године; Записник и преглед реализације радова у кругу МЗ Бачки Петровац од 20. децембра 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Гложан број 04-2024 од 20. фебруара 2024. године; Рачун “ЕПС” ад Београд број КОМ36403643 од 17. фебруара 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава МЗ Кулпин број 27 од 22. децембра 2023. године; Рачун “ЕПС” ад Београд број КОМ35932019 од 20. децембра 2023. године).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општине Бачки Петровац је у периоду након подношења Одазивног извештаја преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације и то за: накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе на основу Решења о употреби сопственог возила у службене сврхе и налога за службено путовање са извршеним обрачуном трошкова; набавку горива на основу рачуна добављача који је оверен потписом овлашћених лица и уз који су приложени фискални рачуни за појединачне набавке горива потписани од стране лица која су набавила гориво; израду техничке документације за рехабилитацију атарског пута на територији Општине Бачки Петровац и рехабилитацију улица Коларова, Ледина, Радничка и Маршала Тита у Кулпину на основу попуњеног Захтева за плаћање са преузетом обавезом и са валидно приложеном документацијом: рачуном са потписом лица које потврђује настанак пословне промене и Записником о извршеној услузи, односно доставници о достави пројеката се потврђује да је услуга пружена; радове на адаптацији гасне котларнице Основне школе “Јозеф Марчок Драгутин” у Гложану на основу окончане ситуације са спецификацијом изведених радова и потписима надзорног органа и одговорних лица, Записником о примопредаји изведених радова и Уговором о извођењу радова; радове на адаптацији Словачког војвођанског позоришта на основу окончане ситуације са прегледом изведених радова, оверених од стране надзорног органа и одговорних лица, Записником о примопредаји радова и Уговором о извођењу радова; трансфер средстава Дому здравља Бачки Петровац на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 04/2024 од 24. априла 2024. године који је оверен потписима одговорних лица и одобраваоца исплате и уз који је приложена валидна рачуноводствена документација: рачун оверен потписом одговорног лица и печатом; трансфер средстава Дому здравља Бачки Петровац за авансно инвестиционо одржавање расвете на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава број 05/2024 од 3. септембра 2024. године, који је оверен потписима одговорних лица, ликвидатора и одобраваоца исплате уз приложени уговор; трансфер средстава Дому здравља по Захтеву за плаћање и трансфер средстава број 3/2024 од 18. марта 2024. године, уредно сачињеног, за радове на поставци и монтирању рампе, уз који је приложен рачун оверен потписом одговорног лица.

Докази: Решење о употреби сопственог возила у службене сврхе број 016-1/4-2024 од 1. октобра 2024. године; Налог за службено путовање за матичара број 197; Решење о употреби сопственог возила у службене сврхе број 016-1/4-2024 од 1. октобра 2024. године Налог за службено путовање за матичара број 196;

Рачун „Lukoil Србија“ д. о. о. Београд број ЛУКЦ-9324007776 од 25. марта 2024. године; Решење за пренос средстава број 412 од 26. марта 2024. године; Захтев за плаћање од 15. марта 2024. године; Преглед извршених трансакција број ЛУКЦ 9324007776; Реализација груписана по цени и артиклу ЛУКЦ 9324007776; Фискални исечак број 120873/127730ПП од



4. марта 2024. године; Фискални исечак број 122408/129371ПП од 11. марта 2024. године; Фискални исечак број 123371/130382ПП од 15. марта 2024. године; Фискални исечак број 184340/193005ПП од 1. марта 2024. године; Фискални исечак број 11798/13233ПП од 9. марта 2024. године; Фискални исечак број 14417/16193ПП од 15. марта 2024. године; Фискални исечак број 122868/129856ПП од 13. марта 2024. године; Фискални исечак број 121306/128197ПП од 6. марта 2024. године; Фискални исечак број 123082/130083ПП од 14. марта 2024. године; Фискални исечак број 122812/129798ПП од 13. марта 2024. године и Фискални исечак број 122617/129592ПП од 12. марта 2024. године; Решење за пренос средстава број 1336 од 29. октобра 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом; Рачун Ликоил Србија д. о. о. Београд број ЛУКД-9324008783 од 28. октобра 2024. године; Књижно одобрење ЛУКД-9324008783 од за период од 2. септембра до 30. септембра 2024. године; Решење за пренос средстава број 1336 од 4. октобра 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом; Рачун Ликоил Србија д. о. о. Београд број ЛУКЦ-9324028063 од 3. октобра 2024. године; Преглед извршених трансакција ЛУКЦ-9324028063; Реализација груписања по цени и артикулу ЛУКЦ-9324028063; Фискални исечак број 89336/100193ПП од 24. септембра 2024. године; Фискални исечак број 159068/168081ПП од 17. септембра 2024. године; Фискални исечак број 100193/169285ПП од 23. септембра 2024. године; Уговор - Набавка горива за аутомобиле број 016-1/280-2023 од 6. новембра 2023. године са Ликоил Србија д. о. о. Београд; Решење за пренос средстава број 694 од 28. маја 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 27. маја 2024. године; Фактура Банат пут ЛГМ д. о. о. Зрењанин број 4/2024 од 27. маја 2024. године; Записник о извршеној услузи од 27. маја 2024. године; Уговор о изради техничке документације број 016-1/162-2024 од 16. маја 2024. године; Понуда ПР Lacomte број 02-2024 од 14. маја 2024. године (израда пројектно техничке документације); Понуда Банат пут LGM д. о. о. Зрењанин број 15/2024 од 13. маја 2024. године; Банат инжењеринг LVI д. о. о. Зрењанин број 51/24 од 15. маја 2024. године; Решење за пренос средстава број 1018/1019 од 31. јула 2024. године; Захтев за плаћање са предузетом обавезом од 25. јула 2024. године; Фактура Агенције за пројектовање, извођење и надзор термо-термоенергетских машинских, електро и грађевинских инсталација „Терто-Мах“ број RcGr_135/24 од 26. јула 2024. године; Решење о обрачуну и плаћању ПДВ-а број 016-1/45-2024-13 од 30. јула 2024. године; Окончана ситуација 131/2024 од 25. јула 2024. године; Преглед плана расхода од 29. јула 2024. године; Бланко меница – серија АД 8964350; Менично овлашћење од 26. јула 2024. године; Картон депонованих потписа од 26. јула 2024. године; Записник о примопредаји од 29. јула 2024. године; Решење за пренос средстава број 1174 од 27. августа 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом од 26. августа 2024. године; Фактура ПР Биро за пројектовање Три-Пројект Стара Пазова број RN-21/2024 од 26. августа 2024. године; Доставница број 1/24 од 22. августа 2024. године; Уговор о изради техничке документације број 016-1/78-2024 од 5. марта 2024. године; Решење за пренос средстава број 428/429 од 28. марта 2024. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом; Фактура Симбо Градње д. о. о. Ветерник број 11/2024 од 27. марта 2024. године; Окончана ситуација број 11/2024 од 25. марта 2024. године; Преглед изведених радова; Бланко меница – серија АВ 9599441; Менично писмо-овлашћење за корисника од 25. марта 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 3/2024 од 18. марта 2024. године; Рачун „Speed System“ д. о. о. број 63/2024 од 18. марта 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 04/2024 од 24. априла 2024. године; Фактура „Лидер ограда“ доо Култин број 215 од 23. априла 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 05/2024 од 3. септембра 2024. године; Уговор о инвестиционом одржавању расвете Дома здравља у Бачком Петровцу број 618/24 од 2. септембра 2024. године.

Месна заједница Гложан је преузела обавезу и извршила расходе по рачунима за услуге комуникације, услуге чишћења и одржавања хигијене зграде и енергетске услуге који су потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које



је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава број 23-2024 од 25. октобра 2024. године; Рачун Телекома Србија а.д., Београд број 66-276-021-1718992 од 4. октобра 2024. године; Рачун ПР Услуге прања и сушења веша и услуге редовног чишћења зграда Интегре Бачки Петровац број 104-2024 од 2. октобра 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 07-2024 од 22. априла 2024. године; рачун Телекома Србија а.д., Београд од 44-270-021-1659024 од 5. априла 2024. године; Рачун ПР Услуге прања и сушења веша и услуге редовног чишћења зграда Интегре Бачки Петровац број 31-2024 од 5. априла 2024. године; Рачун Нови Сад – Гас д. о. о. број 500943540229 од 8. марта 2024. године и Рачун Нови Сад – Гас д. о. о. број 505635440331К од 9. априла 2024. године.

Месна заједница Кулпин је преузела обавезу и извршила расходе по рачунима за услуге електричне енергије и услуге одржавања хигијене који су потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава број 10 од 25. маја 2024. године; Рачун АД Електропривреде Србије Београд број КОМ37213834 од 20. маја 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 19 од 4. октобра 2024. године; Рачун ПР Услуге прања и сушења веша и услуге редовног чишћења зграда Интегре Бачки Петровац број 98-2024 од 2. октобра 2024. године; Рачун АД Електропривреде Србије Београд број КОМ38170521 од 20. септембра 2024. године.

МЗ Бачки Петровац преузела је обавезу и извршила расходе по рачунима за извођење грађевинских радова на објекту, енергетске услуге и услуге комуникације, који су потписани од стране лица одговорног за насталу трансакцију и пословни догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај. Такође, налози за службена путовања за коришћење сопственог возила у службене сврхе, попуњени су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава број 46 2024 од 10. децембра 2024. године; Рачун Симбо градња д. о. о. Ветерник број 74/2024 од 19. новембра 2024. године (молерски радови); Захтев за плаћање и трансфер средстава број 22 2024 од 1. јула 2024. године; Рачун Нови Сад – Гас д. о. о. број 500889740531 од 7. јуна 2024. године; Рачун Нови Сад – Гас д. о. о. број 505881240531 од 7. јуна 2024. године; Рачун Телеком Србије а. д. Београд број 05-272-021-1837128 од 5. јуна 2024. године; Спецификација путних налога од 7. јуна 2024. године; Налог за службено путовање број 01/2024 од 16. маја 2024. године; Налог за службено путовање број 02/2024 од 16. маја 2024. године; Налог за службено путовање број 03/2024 од 16. маја 2024. године; Налог за службено путовање број 04/2024 од 16. маја 2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 39 2024 од 3. октобра 2024. године; Спецификација путних налога од 3. октобра 2024. године; Налог за службено путовање за председника савета Месне заједнице Бачки Петровац број 06/2024 од 6. септембра 2024. године; Налог за службено путовање за секретара Месне заједнице Бачки Петровац број 06/0204 од 6. септембра.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације веродостојни.



2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде по основу уговора о делу закључених супротно законским прописима

2.5.1 Опис неправилности

Општина Бачки Петровац је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.870 хиљада динара по основу који није у складу са важећим законским и другим прописима за накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована су актом о систематизацији и то код Општинске управе у износу од 148 хиљада динара по основу два уговора о делу за консултантске услуге, које се односе на припрему буџета и код Предшколске установе у износу од 1.722 хиљаде динара по основу 14 уговора о делу за обављање послова серверки и вешерки.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Бачки Петровац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа Општине Бачки Петровац, у периоду након уручења извештаја о ревизији правилности пословања, није закључивала уговоре о делу за послове који су у делатности послодавца и за чије извршење су предвиђена радна места актом о организацији и систематизацији послова, односно за консултантске услуге које се односе на припрему буџета за 2024. годину, и по том основу није извршила расходе.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Појашњење број 016-1/76-2024 од 1. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године; Уговори о делу број 016-2/200-2023 од 9. новембра 2023. године, број 016-2/133-2023 од 11. децембра 2023. године, број 016-2/14-2024 од 31. јануара 2024. године, број 016-2/16-2024 од 31. јануара 2024. године, број 016-2/15-2024 од 30. јануара 2024. године и број 016-2/72-2023 од 10. октобра 2023. године.

Предшколска установа „Včielka” Бачки Петровац финансијским планом за 2024. годину није планирала расходе за накнаде по основу уговора о делу, јер су финансијским планом на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге планирани расходи у износу од 30.000 динара. Према писаном појашњењу одговорног лица установе, почев од децембра 2023. године нису закључивани уговори о делу за обављање послова серверки и вешерки, а увидом у субаналитичке картице конта 423000 – Услуге по уговору за период од дана уручења извештаја о ревизији до дана достављања одазивног извештаја, последња исплата накнаде по основу уговора о делу закључених за наведене послове је за месец новембар 2023. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања број 91/2024 од 1. марта 2024. године; Финансијски план Предшколске установе „Včielka” за 2024. годину број 29/2024 од 17. јануара 2024. године; Субаналитичке картице конта 423000 – Услуге по уговору за 2023. годину по изворима финансирања; Субаналитичке картице конта 423000 – Услуге по уговору за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године по изворима финансирања; Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године по изворима финансирања; Закључни лист за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године по изворима финансирања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Општинска управа није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована, односно уговоре о делу за консултанске услуге које се односе на припрему буџета за 2024. и 2025. годину. Уговори о делу, за које су током 2024. године вршена плаћања и извршавани расходи имали су за предмет обављање послова, као на пример: енергетског менаџера Општине Бачки Петровац и послова противпожарне заштите, послова на припреми свечаности, послова уређења просторије архиве Општинске управе, писања ауторских текстова за потребе кабинета председника општине Бачки Петровац.

Докази: Закључни лист Општинске управе за период од 1. јануара 2024. године до 20. новембра 2024. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале опште услуге за период од 1. јануара 2024. године до 29. новембра 2024. године; Уговор о делу број 016-2/133-2023 од 11. децембра 2023. године; Уговор о делу број 016-2/72-2023 од 10. октобра 2023. године; Анекс уговора о делу број 016-2/72-2023-1 од 1. јула 2024. године; Анекс уговора о делу број 016-2/72-2023-2 од 19. августа 2024. године; Уговор о делу број 016-2/72-2024 од 15. јула 2024. године; Уговор о делу број 016-2/77-2024 од 15. августа 2024. године; Уговор о делу број 016-2/59-2024 од 3. јуна 2024. године; Уговор о делу број 016-2/60-2024 од 3. јула 2024. године; Уговор о делу 016-2/76-2024 од 1. августа 2024. године; Уговор о делу број 016-1/9-2024 од 9. јануара 2024. године; Уговор о делу број 016-1/28-2024 од 31. јануара 2024. године; Уговор о делу број 016-1/87-2024 од 12. марта 2024. године; Уговор о делу број 016-1/107-2024 од 3. априла 2024. године (послови писања ауторских текстова за потребе кабинета председника општине Бачки Петровац); Уговор о делу број 016-1/148-2024 од 7. маја 2024. године; Уговор о делу број 016-1/155-2024 од 4. јуна 2024. године; Уговор о делу број 016-1/200-2024 од 1. јула 2024. године; Уговоре о делу број 016-1/244-2024 од 1. августа 2024. године; Уговор о делу број 016-1/266-2024 од 2. септембра 2024. године; Уговор о делу број 016-1/325-2024 од 5. новембра 2024. године; Уговор о делу број 016-2/80-2024 од 9. септембра 2024. године; Уговор о делу број 016-2/80-2024 од 9. септембра 2024. године.

Предшколска установа Вчиелка током 2024. године није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца, односно за обављање послова серверки и вешерки.

Докази: Субаналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору за период од 1. јануара 2024. године до 30. новембра 2024. године; Закључни лист за период од 1. јануара 2024. године до 30. новембра 2024. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода за накнаде по основу уговора о делу закључених супротно законским прописима веродостојни.

2.6 Исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије

2.6.1 Опис неправилности

Са апропријације Општинске управе у 2022. години извршен је расход у износу од 160 хиљада динара за набавку одеће за 32 запослена службеника и намештеника доделом ваучера за куповину одеће у појединачној вредности од пет хиљада динара, без основа који је у складу са законом.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа општине Бачки Петровац није након уручења извештаја о ревизији правилности пословања, извршавала расходе за набавку одеће запосленим женама доделом ваучера.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности



пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Појашињење број 016-2/35-2024 од 1. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 423712 – Поклони за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426123 – Униформе за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426129 – Остали расходи за одећу, обућу и униформе за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426131 – Цвеће и зеленило за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426191 – Остали административни материјал за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426911 – Потрошни материјал за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426913 – Алат и инвентар за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 426914 – Со за путеве; Субаналитичка картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 423712 – Поклони за период од 1. јануара до 4. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 426111 – Канцеларијски материјал за период од 1. јануара до 4. марта 2024. године; Субаналитичка картица конта 426131 – Цвеће и зеленило за период од 1. јануара до 4. марта 2024. године; Закључни листови за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за све директне кориснике буџета општине; Закључни лист Општинске управе за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа Бачки Петровац, у периоду након одазивног извештаја, није извршила расходе за набавку одеће запосленим женама доделом ваучера. По писаном појашњењу начелника Општинске управе Бачки Петровац у 2024. години Општинска управа није вршила исплате за поклоне или друга давања поводом 8. марта (Дан жена).

Докази: Писано појашњење начелника Општинске управе Бачки Петровац број 016-2/119-2024 од 20. децембра 2024. године; Картица аналитике 426111 – Канцеларијски материјал од 1. јануара 2024. године до периода задње промене 18. новембра 2024. године; Картица аналитике 426131 – Цвеће и зеленило од 1. јануара 2024 до периода задње промене 22. новембра 2024. године; Картица аналитике 426191 – Остали административни материјал од 1. јануара 2024. године до периода задње промене 18. новембар 2024. године; Картица аналитике 426911 – Потрошни материјал од 1. јануара 2024. године до периода задње промене 28. новембра 2024. године; Картица аналитике 426914 – Со за путеве од 1. јануара 2024 до периода задње промене 26. јануара 2024. године; Картица аналитике 426919 – Остали материјал за посебне намене од 1. јануара 2024. године до периода последње промене 26. новембар 2024. године; Картица аналитике 423712 – Поклони од 1. јануара 2024. године до периода последње промене 29. новембар 2024. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 20. новембра 2024. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплате запосленима супротно Закону о буџету Републике Србије веродостојни.

2.7 Неправилности код јавних набавки

2.7.1 Опис неправилности

Општина Бачки Петровац у 2022. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на јавне набавке јер је са апропријације Општинске управе извршен расход у износу од 480 хиљада динара за послове стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН” пр, Зрењанин без основа који је у складу са законом и није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 10. октобра 2023. године.



2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Правилником о трећим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Бачки Петровац број 016-4/5-2024 од 19. јануара 2024. године, донетим од стране Општинског већа општине Бачки Петровац, предвиђено је ново радно место број 37 са називом: Послови јавних набавки. Радно место је попуњено трајним премештајем службенице Општинске управе Општине Бачки Петровац по решењу Начелника Општинске управе општине Бачки Петровац. У периоду након уручења извештаја о ревизији правилности пословања, Општинска управа је наставила са ангажовањем Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН” пр, Зрењанин на пружању стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки, по ком основу су извршени расходи у износу од 120.0000 динара. Према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе, са ангажовањем агенције на пружању услуга из области јавних набавки се наставило јер Општинска управа, по члану 92 став 4 Закона о јавним набавкама мора имати службеника за јавне набавке које је стекло сертификат службеника за јавне набавке.

Општинска управа Општине Бачки Петровац је након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке и то за: јавну набавку радова: адаптација гасне котларнице у ОШ “Јозеф Марчок Драгутин” у Гложану дана 8. фебруара 2024. године, и јавну набавку услуге израде пројекта реконструкције и доградње постојећег (ППОВ) постројења за пречишћавање отпадних вода у Бачком Петровцу дана 12. фебруара 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откритих у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину број 016-1/77/2024 од 4. марта 2024. године са допуном број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Правилник о трећим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Бачки Петровац број 016-4/5-2024 од 19. јануара 2024. године; Решење број 1-1/63-2024-02 од 19. фебруара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-18/2023-05 – радови од 26. децембра 2023. године; Записник о отварању понуда од 18. јануара 2024. годину ЈН 404-18/2023-05 – радови; Извештај о поступку јавне набавке 404-18/2023-05 од 8. фебруара 2024. године; Одлука о додели уговора ЈН 404-18/2023-05 од 8. фебруара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-19/2023-05 – услуге од 26. децембра 2023. године; Записник о отварању понуда од 15. јануара 2024. годину ЈН 404-19/2023-05 – услуге; Записник о отварању делова понуде коју су поднети средствима која нису електронска ЈН 404-19/2023-05 од 15. јануара 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке 404-19/2023-05 од 12. фебруара 2024. године; Одлука о додели уговора ЈН 404-19/2023-05 од 12. фебруара 2024. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за 2023. годину; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2024. године до 4. марта 2024. године; Појашњење одговорног лица број 016-2/35-2024-1 од 7. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду након подношења Одазивног извештаја Општина Бачки Петровац је наставила са ангажовањем Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр, Зрењанин на пружању стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки, по ком основу су извршени расходи у износу од најмање 320.000 динара. Службеница Општинске управе општине Бачки Петровац, која је по решењу начелника Општинске управе трајно премештена на радно место послови јавних набавки, је 11. септембра 2024. године стекла Уверење о положеном испиту за службеника за јавне набавке. Општинска управа



општине Бачки Петровац је потом закључила Анекс 1 Уговора о набавци саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса набавки број 016-1/337-2023/5 од 1. октобра 2024. године којим је уговорено да послове набавки обухватају саветодавне услуге, и то, између осталог: помоћ приликом израде/измене интерних аката из области јавних набавки; помоћ приликом израде годишњег плана јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и измене и допуне плана јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује; помоћ приликом израде годишњег извештаја о набавкама; помоћ приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује; помоћ приликом спровођења поступака јавних набавки и остале консултантске услуге из области јавних набавки по потреби. Општинска управа општине Бачки Петровац и Агенција за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр, Зрењанин закључили су 20. децембра 2024. године Споразум о раскиду уговора о консултантским услугама из области јавних набавки и Анекса I уговора.

Општинска управа Општине Бачки Петровац је након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке и то за јавне набавке: изградња и опремање дечијих игралишта 21. маја 2024. године; реализација прве фазе реконструкције објекта у Бачком Петровцу за потребе Музеја војвођанских Словака од 28. јуна 2024. године и набавка рачунарске опреме и софтверских решења са пратећим услугама за потребе ЈУМ-а од 8. октобра 2024. године.

Докази: Анекс 1 Уговора о набавци саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса набавки број 016-1/337-2023/5 од 1. октобра 2024. године; Споразум о раскиду уговора о консултантским услугама из области јавних набавки и Анекса I уговора број 016-1/337-2023/6 од 20. децембра 2024. године; Уверење о положеном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-218/24 од 11. септембра 2024. године; Збирна картица конта 423599 – Остале стручне услуге за период од 1. јануара 2024. године до 4. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге са последњом евидентираном променом на дан 29. новембар 2024. године; Рачун Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр, Зрењанин број 59/2024 од 3. јуна 2024. године; Захтев за плаћање од 3. јуна 2024. године; Решење за пренос средстава број 726 од 4. јуна 2024. године; Извод број 156 од 5. јуна 2024. године; Рачун Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр, Зрењанин број 70/2024 од 1. јула 2024. године; Захтев за плаћање од 1. јула 2024. године; Решење за пренос средстава број 885 од 2. јула 2024. године; Извод број 186 од 5. јула 2024. године; Рачун Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр, Зрењанин број 82/2024 од 5. августа 2024. године; Захтев за плаћање од 5. августа 2024. године; Решење за пренос средстава број 1064 од 6. августа 2024. године; Извод број 238 од 26. августа 2024. године; Преглед улазних докумената за период од 1. јануара 2024. године са последњом евидентираном променом на дан 1. октобар 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Изградња и опремање дечијих игралишта број 016-1/118-2024 од 9. априла 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 016-1/118-2024-2 од 29. априла 2024. године; Записник о отварању понуда од 29. априла 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке од 21. маја 2024. године; Одлука о додели уговора број 016-1/118-2024-4 од 21. маја 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Реализација прве фазе реконструкције објекта у Бачком Петровцу за потребе Музеја војвођанских Словака број 016-1/166-2024 од 22. маја 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 016-1/166-2024-2 од 10. јуна 2024. године; Записник о отварању понуда од 29. априла 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке од 28. јуна 2024. године; Одлука о додели уговора број 016-1/166-2024-4 од 28. јуна 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке рачунарске опреме и софтверских решења са пратећим услугама за потребе ЈУМ-а број 016-1/277-2024 од 17. септембра 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 016-1/277-2024/1 од 4. октобра 2024. године; Записник о отварању понуда од 4. октобра 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке од 8. октобра 2024. године; Одлука о додели уговора број 016-1/277-2024/2 од 8. октобра 2024. године.



2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код јавних набавки веродостојни.

2.8 Недостаци у систему интерне контроле и неустављена интерна ревизија

2.8.1 Опис неправилности

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

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности које се односе на недостатке у систему интерне контроле и неустављању интерне ревизије, откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац, Општинска управа општине Бачки Петровац донела је Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац – приоритет 2 са утврђеним појединачним мерама исправљања, док су у Одазивном извештају, поред појединачних мера, наведена и одговорна лица за предузимање мера и период у којем се планира предузимање мера, односно најкасније до 30. новембра 2024. године. Радна група за примену система финансијског управљања и контроле у Општини Бачки Петровац је сачинила Акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац број 016-2/15-2023-3 од 21. фебруара 2024. године, који је усвојен Закључком број 016-2/15-2023-04 од 21. фебруара 2024. године са којим су упознати запослени у Општинској управи, Обавештењем број 016-2/15-2023-4 од 21. фебруара 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину - допуна број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Акциони план Општинске управе за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац приоритета 2 број 016-2/23-2024-1 од 6. фебруара 2024. године; Акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу у Општини Бачки Петровац број 016-2/15-2023-3 од 21. фебруара 2024. године; Закључак број 016-2/15-2023-04 од 21. фебруара 2024. године; Обавештење запосленима број 016-2/15-2023-4 од 21. фебруара 2024. године; Обавештење број 016-2/15-2023-4 од 21. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Општина Бачки Петровац је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину број 1-000674/24 сачинила и предала 18. марта 2024. године, у прописаном року.

Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину број 1-000674/24; Верификација садржаја извештаја од 18. марта 2024. године; Потврда о електронски достављеном извештају од 19. марта 2024. године.

Акционим планом за успостављање система за финансијско управљање и контролу (ФУК) у Општини Бачки Петровац број 016-2/15-2023-03 од 21. фебруара 2024. године, поред осталих, предвиђене су и мере, односно активности на ажурирању израђених листа пословних процеса, мапа пословних процеса, процедура и дијаграма тока активности, затим идентификовање пословних процеса који нису прописани у писменом облику почев од 2. квартала 2024. године; затим успостављање модела и образаца за успостављање контролних активности, писане политике, процедуре и њихове примене, почев од 3. квартала 2024. године; праћење имплементације Стратегије и остваривање циљева, мера и активности садржаних у Акционом плану путем састанака Радне групе за ФУК са роком: најмање два пута у току 2024. године. Од 20 мера предвиђених Акционим планом, реализоване су две мере у првом кварталу, са даљим активностима није се наставило.

Доказ: Прилог 4: Предлог мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години – након уручења Извештаја о ревизији и у 2024. години, ради исправљања неправилности које су откривене у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац.

Општина Бачки Петровац није у 2024. години предузимала мере на отклањању неправилности која се односи на успостављање интерне ревизије.

Доказ: Прилог 4: Предлог мера које је субјект ревизије предузео у 2023. години – након уручења Извештаја о ревизији и у 2024. години, ради исправљања неправилности које су откривене у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац; Појашњење број 016-2/120-2024 од 20. децембра 2024. године.

Директни корисници буџетских средстава Општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско јавно правобранилаштво и Општинска управа приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину, који своје пословање не обављају преко својих подрачуна, сачинили су прописане обрасце: Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

Докази: Годишњи финансијски извештај за 2023. годину Скупштине Општине Бачки Петровац: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину Председника Општине Бачки Петровац: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину Општинског већа Општине Бачки Петровац: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину Општинске управе Општине Бачки Петровац: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; Годишњи финансијски извештај за 2023. годину Општинског правобранилаштва Општине Бачки Петровац: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Појединачне периодичне Обрасце 5 – Извештаје о извршењу буџета годишњег финансијског извештаја за 2023. годину свих директних корисника буџета Општине Бачки Петровац, као наредбодавци, потписали су руководиоци директних корисника буџетских средстава. Такође, периодичне финансијске извештаје директних корисника буџета Општине Бачки Петровац: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за три, шест и девет месеци 2024. године, потписали су руководиоци директних корисника буџетских средстава.



Докази: Појединачни периодични Обрасци 5 – Извештај о извршењу буџета свих директних корисника буџета Општине Бачки Петровац за прво тромесечје, друго и треће тромесечје 2024. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на недостатке у систему интерне контроле и неустављање интерне ревизије веродостојни.

2.9 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.9.1 Опис неправилности

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

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности код припреме и доношења буџета, Општинска управа Општине Бачки Петровац је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац – приоритет 2 са утврђеним појединачним мерама исправљања, док су у Одазивном извештају, поред појединачних мера, наведена и одговорна лица за предузимање мера и период у којем се планира предузимање мера у складу са прописаним календаром за припрему и доношење буџета локалне власти, односно до 30. новембра 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину - допуна број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Акциони план Општинске управе за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац приоритета 2 број 016-2/23-2024-1 од 6. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију донело је Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину број 4-2/30-2024-05 од 26. јула 2024. године у складу с чланом 31 Закона о буџетском систему.

Директни буџетски корисници донели су предлоге финансијских планова у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему, и то: Општинска управа дана 3. септембра под бројем 1235/2, Општинско Правобранилаштво дана 2. септембра 2024. године под бројем 1226/1,



Скупштина општине Бачки Петровац дана 2. септембра 2024. године под бројем 1225/1, Председник општине и Општинско веће дана 3. септембра 2024. године под бројем 1235/1.

Индијектни корисници буџетских средстава донели су Предлоге финансијских планова у складу са Упутством за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину број 4-2/30-2024-05 од 26. јула 2024. године у коме је рок за доставу Предлога финансијских планова 12. септембар 2024. године, и то: Туристичка организација општине Бачки Петровац дана 12. септембра 2024. године под бројем 1305, Установа „Словачко војвођанско позориште“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1329, Установа „Музеј војвођанских Словака“ дана 6. септембра 2024. године под бројем 1256, Предшкосла установа „Вчиелка“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1302, Библиотека „Штефан Хомола“ дана 9. септембра 2024. године под бројем 1264, Месна заједница Бачки Петровац дана 12. септембра 2024. године под бројем 1304, Месна заједница Гложан дана 4. септембра 2024. године под бројем 703, Месна заједница Кулпин дана 12. септембра 2024. године под бројем 1307; Месна заједница Маглић дана 10. септембра 2024. године под бројем 1277/1. Предлоге финансијских планова доставили су и остали корисници буџета општине: Центар за социјални рад дана 10. септембра 2024. године под бројем 1285; Црвени крст Бачки Петровац дана 12. септембра 2024. године под бројем 1306; Здравствена установа Дом здравља „Бачки Петровац“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1326; Гимназија „Јан Колар“ са домом ученика дана 12. септембра 2024. године под бројем 1313; Основна школа „Јан Чајак“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1298; Основна школа „Јан Амос Коменски“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1314; Основна школа „Јозеф Марчок Драгутин“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1310 и Основна школа „Жарко Зрењанин“ дана 12. септембра 2024. године под бројем 1309.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац доставило је Нацрт Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2025. годину Општинском већу општине Бачки Петровац 1. новембра 2024. године.

Општинско веће општине Бачки Петровац доставило Предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2025. годину Скупштини општине Бачки Петровац дана 9. децембра 2024. године, уместо 15. новембра 2024. године.

Докази: Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину број 4-2/30-2024-05 од 26. јула 2024. године; Извод из имејла о достављању Нацрта Одлуке о буџету за 2025. годину Општинском већу од 1. новембра 2024. године; Закључак Општинског већа број 016-4/155-2025 од 9. децембра 2024. године; Извод из имејла о достављању предлога Одлуке о буџету за 2025. годину Скупштини општине Бачки Петровац; Предлог финансијског плана за 2025. годину Општинске управе општине Бачки Петровац број 1235/2 од 3. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Општинског Правобранилаштва општине Бачки Петровац број 1226/1 од 2. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Скупштине општине Бачки Петровац број 1225/1 од 2. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Председника општине и Општинског већа општине Бачки Петровац број 1235/1 од 3. септембра 2024. године; Предлог буџета за 2025. годину Турситичке организације Бачки Петровац број 1305 од 12. септембра 2024. године; Предлог буџета за 2025. годину Установе „Словачко војвођанско позориште“ број 1329 од 12. септембра 2024. године; Буџет 2025 Установе „Музеј војвођанских Словака“ број 1256 од 6. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Предшкосле установе „Вчиелка“ број 1302 од 12. септембра 2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину Библиотеке „Штефан Хомола“ број 1264 од 9. септембра 2024. године, Предлог финансијског плана за 2025. годину Месне заједнице Бачки Петровац број 1304 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Месне заједнице Гложан број 703 од 4. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Месне заједнице Кулпин број 1307 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Месне заједнице



Маглић број 1277/1 од 10. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Центра за социјални рад општине Бачки Петровац број 1285 од 10. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Црвени крст Бачки Петровац број 1306 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Здравствене установе Дом здравља „Бачки Петровац“ број 1326 од 12. септембра 2024. године; Финансијски план за 2025. годину Гимназије „Јан Колар“ са домом ученика број 1313 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Основне школе Јан Чајак“ број 1298 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Основне школе „Јан Амос Коменски број 1314 од 12. септембра 2024. године; Предлог финансијског плана за 2025. годину Основне школе „Јозеф Марчок Драгутин“ број 1310 од 12. септембра 2024. године и Предлог финансијског плана за 2025. годину Основне школе „Жарко Зрењанин“ број 1309 од 12. септембра 2024. године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојни.

2.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.10.1 Опис неправилности

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

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, откривеној у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац, Општинска управа Општине Бачки Петровац је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац – приоритет 2 са утврђеним појединачним мерама исправљања, док



су у Одазивном извештају, поред појединачних мера, наведена и одговорна лица за предузимање мера и период у којем се планира предузимање мера, односно до 30. новембра 2024. године.

Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац донето је 30. новембра 2023. године, односно у прописаном року. Наведеним решењем одређени су, поред председника и чланова комисије, и заменик председника комисије за попис и заменици чланова комисије за попис. Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је План рада по којем ће се вршити попис број 016-2/121-2022-1-1 дана 8. децембра 2023. године, односно у прописаном року.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину - допуна број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Акциони план Општинске управе за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац приоритета 2 број 016-2/23-2024-1 од 6. фебруара 2024. године; Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/121-2023 од 30. новембра 2023. године; План рада број 016-2/121-2022-1-1 од 8. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Попис зграда и грађевинског земљишта извршен је количински, а пописне листе су потписане од стране пописне комисије. Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 196.228 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу од 249 хиљада динара. Није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од најмање 97 хиљада динара (обавезе по основу расхода за запослене 49 хиљада динара и обавезе према добављачима 48 хиљада динара). Није извршено усклађивање књиговодственог стања наменских новчаних средстава са стварним стањем утврђеним пописом у износу од 3.456 хиљада динара, јер стање наменских новчаних средстава по попису износи 3.474 хиљаде динара, док стање по књигама износи 18 хиљада динара. Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општине Бачки Петровац број 016-2/121-2023-7 од 14. фебруара 2023. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и исти је усвојен Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац од 17. априла 2024. године. Попис обавеза према добављачима у износу од 5.532 хиљаде динара није извршен према стању у пословним књигама, јер се исте не воде у пословним књигама.

Општина Бачки Петровац је донела Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Општине Бачки Петровац 27. новембра 2024. године, односно у прописаном року. Наведеним решењем одређени су, поред председника и чланова комисије за попис, и заменик председника и заменици чланова комисије за попис. Комисија за попис имовине и обавеза саставила је План пописа 9. децембра 2024. године, односно у прописаном року.

Докази: Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Попис обавеза за 2023. годину; Пописне листе средстава по локацијама од 24. јануара 2024. године; Евиденција непокретности у јавној својини општине Бачки Петровац; Пописна листа број 1 основних средстава, непокретности и опреме које чине основна средства са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа број 2 основних средстава, непокретности и опреме које чине основна средства са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа број 3 основних средстава, непокретности и опреме које чине основна средства са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Пописна листа број 4 основних средстава, непокретности и опреме које чине основна средства са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Попис финансијских средстава на наменским подрачунима Општинске управе на дан 31. децембар 2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 207 на дан 31. децембра 2023. године; Преглед улазних докумената за



период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године; Обавезе на дан 31. децембар 2023. године за директне кориснике буџетских средстава Општине Бачки Петровац; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општине бачки Петровац број 016-2/121-2023-7 од 14. фебруара 2024. године; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/45-2024 од 17. априла 2024. године; Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Општине Бачки Петровац број 016-2/104-2024 од 27. новембра 2024. године; План пописа комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац број 016-2/104-2024-1-1 од 9. децембра 2024. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза веродостојни.

2.11 Неправилности у исказивању позиција Биланса стања

2.11.1 Опис неправилности

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

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у исказивању позиција Биланса стања, откривеној у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац, Општинска управа Општине Бачки Петровац и месне заједнице Бачки Петровац, Гложан и Кулпин су донеле Акционе планове о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац – приоритет 2 са утврђеним појединачним мерама исправљања, док су у Одазивном извештају, поред појединачних мера, наведена и одговорна лица за предузимање мера и период у којем се планира предузимање мера, односно најкасније до 30. новембра 2024. године.

Месна заједница Маглић је усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године. Месна заједница Гложан је извршила пренос нефинансијске имовине у припреми на употребу и извршила отпис датих аванса, на основу Решења комисије број 04-01/24 од 9. јануара 2024. године.



Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Бачки Петровац која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Бачки Петровац за 2011. годину - допуна број 016-1/77/2024-1 од 7. марта 2024. године; Акциони план Месне заједнице Бачки Петровац број 01-14/2024-1 од 5. марта 2024. године; Акциони план Месне заједнице Гложан без броја и датума; Акциони план Месне заједнице Кулпин; Образац 1 – Биланс стања Месне заједнице Маглић на дан 31. децембар 2023. године; Решење Месне заједнице Кулпин број 04-01/24 од 9. јануара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи консолидованог Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године усаглашена је са вредношћу извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви консолидованог Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године.

Доказ: Образац 1 – Консолидовани Биланс стања Општине Бачки Петровац на дан 31. децембар 2023. године.

У консолидованом Билансу стања Општине Бачки Петровац на дан 31. децембар 2023. године није правилно исказано стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина Бачки Петровац оснивач, јер је стање истих које се води неусаглашено са стањем основног капитала према оснивачким актима, основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и стању капитала исказаног у билансима стања друштава.

Доказ: Образац 1 – Консолидовани Биланс стања Општине Бачки Петровац на дан 31. децембар 2023. године; оснивачка акта привредних друштава; Биланси стања привредних друштава чији је општина Бачки Петровац оснивач на дан 31. децембар 2023. године; Извод из регистра Агенције за привредне регистре.

Месна заједница Гложан је у својим пословним књигама евидентирала учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Глоаквалис“ у 2024. години.

Доказ: Закључни лист Месне заједнице Гложан за период од 1. јануара до 30. октобра 2024. године.

У Билансу стања управе на дан 31. децембар 2023. године исказана су потраживања по основу продаје у износу од 613 хиљада динара, јер су евидентирана и пописана потраживања од купаца за рефундацију трошкова и закуп.

Докази: Образац 1 – Биланс стања Општинске управе на дан 31. децембар 2023. године; Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године; Прегледи улазних фактура.

Месна заједница Кулпин је налогом за књижење број 02-0608 од 24. новембра 2024. године извршила пренос нефинансијске имовине у припреми, која се користи на употребу, на основу Одлуке Савета Месне заједнице Кулпин донете на седници одржаној 6. августа 2024. године, на којој се расправљало о утврђеним неправилностима од стране Државне ревизорске институције по спроведеној ревизији. Чланови Савета Месне заједнице Кулпин утврдили су да се целокупна нефинансијска имовина у припреми користи, са таксативно наведеним улагањима.

Доказ: Налог за књижење број 02-0608 од 24. новембра 2024. године; Извод из Записника са одржане седнице Савета Месне заједнице Кулпин број 47-1/24 од 6. августа 2024. године.

У Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2023. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 196.228 хиљада динара, од чега се део односи на преузето стање из евиденције ЈП Дирекција које више не постоји, те није извршена анализа степена довршености и употребљивости ради преноса на употребу.



Доказ: Биланс стања Општинске управе на дан 31. децембар 2023. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. децембар 2023. године; Главна књига за 2023. годину; Главна књига за 2024. годину;

У Билансу стања Месна заједница Бачки Петровац на дан 31. децембар 2023. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у истом износу као и у претходној години (2.213 хиљада динара), за коју није извршена анализа степена довршености и употребљивости ради њеног преноса на употребу.

Доказ: Биланс стања МЗ Бачки Петровац на дан 31. децембар 2023. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Бачки Петровац у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године