

ПРИМЉЕНО: 06 MAR 2024			
Општина	Бр.с.ј.	Прилог	Вредност
400	966/2023	04/23	

ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 016-1/77-2024
Дана: 04.03.2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бачки Петровац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-966/2023-04/23 од 30.11.2023. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општина Бачки Петровац 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, прописане таксе за решење по захтеву за промену личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника, што није у складу са чланом 9 Закона о финансирању локалне самоуправе и - приходи од донација од иностраних држава, продаје добара и услуга и добровољних трансфера од физичких и правних лица, које су остварили индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола“), нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 2 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2.	Опис мере исправљања	- Крајем 2023. године Скупштина општине Бачки Петровац је усвојила Одлуку о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа где се укида такса из области личног

		<p>грађана по решењима о промени личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника.</p> <p>- индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола) од тренутка спроведене ревизије пословања нису остваривали приходе на групи конта 731000 - Донације од иностраних држава и 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, међутим уколико у будуће буду остварени наведени приходи, исти ће се уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода. Што се тиче извора 04 - сопствени приходи односно остварених прихода на групи конта 742000-Приходи од продаје добара и услуга, у овом тренутку немамо основа за гашење рачуна с обзиром да је законодавац оставио могућност да установе (установе културе, спорта и сл.) до даљњег могу да остварују и користе сопствене приходе у складу са законом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа, бр. 011-59/2023-02 од 20.12.2023. године</p> <p>- Писане Изјаве индиректних корисника:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Словачко Војвођанско позориште, 2. Музеј војвођанских Словака и 3. Библиотека „Штефан Хомола

2)

1.	Неправилност	<p>Код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 65 хиљада динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, јер им је основни и додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима, а на основу Решења Општинског већа, којим је прописано увећање коефицијента за исплату плате за 3% за послове шефа месне канцеларије, а која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац; директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници: Предшколска установа „Včielka”, Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинско Веће Општине Бачки Петровац донело је Решење на основу којег је укинут додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење бр. 016-4/105-2023 од 20.11.2023. године - Платни листићи - матичари - Платни листићи – Директни корисници - Платни листићи - Музеј - Платни листићи - Библиотека - Платни листићи - Вчиелка

3)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Словачко војвођанско позориште је водило рачуна да не преузима обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију. Месна заједница Маглић убудуће неће извршила издатке у износу већем од одобрене односно планиране апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Табела 01 - Преузете обавезе у односу на одобрену- Словачко војвођанско позориште - Изјава - МЗ Маглић

4)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општина Бачки Петровац је приликом извршења расхода и издатака из буџета водила рачуна да се на рачунима и обрачунима потпишу сва лица одговорна 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Валидна финансијска документација - МЗ Гложан - Валидна финансијска документација - ОУ - Валидна финансијска документација – МЗ Кулпин - Валидна финансијска документација – МЗ Бачки Петровац

5)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општинска управа није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована односно уговоре о делу за консултантске услуге које се односе на припрему буџета за 2024. годину. Предшколске установе није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована односно уговоре о делу за обављање послова серверки и вешерки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава Председника Општине - Изјава и Фин. план - Предшколска установа Вчиелка

6)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општинска управа у 2024. години и надаље неће вршити расходе за набавку одеће запослених и намештеника доделом ваучера за куповину одеће односно вршиће расходе у складу са законом о буџету Републике Србије и чланом 56. став 4 закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава Начелника Општинске управе

7)

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

		<p>Општинском правобранилаштву Општине Бачки Петровац где је додато радно место број 37 – Послови јавних набавки, након чега је запослена _____ распоређена на то радно место.</p> <p>Општина Бачки Петровац је водила рачуна да након спроведене стручне оцене понуда састави Извештај о поступку набавке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - 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 19.01.2024. године - Решење број 1-1/63-2024-02 од 19.02.2024. године. - Извештаји о поступку са пратећом документацијом где се види да је Извештај благовремено сачињен.



 Председник Општине
 Јасна Шпрох

 (потпис)

ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 016-1/77-2024-1
Дана: 07.03.2024. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 MAJ 2024			
Орг јед	Брс	Прилог	Вредност
400	966	2023-04/25	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бачки Петровац, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-966/2023-04/23 од 30.11.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општина Бачки Петровац 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, прописане таксе за решење по захтеву за промену личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника, што није у складу са чланом 9 Закона о финансирању локалне самоуправе и - приходи од донација од иностраних држава, продаје добара и услуга и добровољних трансфера од физичких и правних лица, које су остварили индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола“), нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 2 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2.	Опис мере исправљања	- Крајем 2023. године Скупштина општине Бачки Петровац је усвојила Одлуку о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа где се укида такса из области личног грађана по решењима о промени личног имена и за решење по захтеву за закључење брака преко пуномоћника.

		<p>- индиректни корисници буџетских средстава (Словачко Војвођанско позориште, Музеј војвођанских Словака и Библиотека „Штефан Хомола) од тренутка спроведене ревизије пословања нису остваривали приходе на групи конта 731000 - Донације од иностраних држава и 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, међутим уколико у будуће буду остварени наведени приходи, исти ће се уплаћивати преко уплатног рачуна јавних прихода. Што се тиче извора 04 - сопствени приходи односно остварених прихода на групи конта 742000-Приходи од продаје добара и услуга, у овом тренутку немамо основа за гашење рачуна с обзиром да је законодавац оставио могућност да установе (установе културе, спорта и сл.) до даљњег могу да остварују и користе сопствене приходе у складу са законом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука о изменама Одлуке о локалним административним таксама и накнадама за услуге које врши Општинска управа, бр. 011-59/2023-02 од 20.12.2023. године</p> <p>- Писане Изјаве индиректних корисника:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Словачко Војвођанско позориште, 2. Музеј војвођанских Словака и 3. Библиотека „Штефан Хомола <p>- закључне листове за период 1.1.- 31.12.2023. године и за период 1.1.2024.-4.3.2024. године и субаналитичке картице конта 731, 744 и 742 – Словачко војвођанско позориште</p> <p>- закључне листове за период 1.1.- 31.12.2023. године и за период 1.1.2024.-4.3.2024. године и субаналитичке картице конта 731, 744 и 742, Обрасце завршног рачуна за 2023. годину – Музеј војвођанских Словака</p> <p>- закључне листове за период 1.1.- 31.12.2023. године и за период 1.1.2024.-4.3.2024. године и субаналитичке картице конта 731, 744 и 742, Обрасце завршног рачуна за 2023. годину – Библиотека „Штефан Хомола</p> <p>- закључне листове за 2023. годину – сви директни корисници</p> <p>- закључне листове за 2023. годину – Мз Бачки Петровац</p> <p>- закључне листове за 2023. годину – МЗ Гложан</p> <p>- закључне листове за 2023. годину – Туристичка организација</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Код Општинске управе више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 65 хиљада динара запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац, јер им је основни и додатни коефицијент увећан за 3% појединачним решењима, а на основу Решења Општинског већа, којим је прописано увећање коефицијента за исплату плате за 3% за послове шефа месне канцеларије, а која нису систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац; директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници: Предшколска установа „Včielka”, Библиотека „Штефан Хомола” и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана, вршили</p>
----	--------------	--

		су применом основице као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци
2.	Опис мере исправљања	Општинско Веће Општине Бачки Петровац донело је Решење на основу којег је укинута додатна коефицијент увећања за 3% појединачним решењима запосленима на радним местима Матичар за матично подручје Гложан и Заменик матичара за матично подручје Бачки Петровац. Директни корисници буџета Општине Бачки Петровац и индиректни корисници буџета Предшколска установа „Včielka“, Библиотека „Штефан Хомола“ и Музеј војвођанских Словака обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски), годишњег одмора, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана врше применом основице у висини просечне плате у претходних 12 месеци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење бр. 016-4/105-2023 од 20.11.2023. године - Платни листићи – матичари - Платни листићи – Директни корисник – Скупштина општине за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи – Директни корисник – Председник општине за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи – Директни корисник – Општинско веће за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи – Директни корисник – Општинско правобранилаштво за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи – Директни корисник – Општинска управа за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи - Музеј за период од протеклих 12 месеци - Платни листићи - Библиотека за период од протеклих 8 месеци - Платни листићи - Вчиелка за период од протеклих 12 месеци

3)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Словачко војвођанско позориште је водило рачуна да не преузима обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију. Месна заједница Маглић убудуће неће извршила издатке у износу већем од одобрене односно планиране апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Табела О1 - Преузете обавезе у односу на одобрену-Словачко војвођанско позориште - Изјава - МЗ Маглић

	<ul style="list-style-type: none"> - Обрасце завршног рачуна, последњи финансијски план установе за 2023. годину, и попис обавеза на дан 31.12.2023. године - Словачко војвођанско позориште - Обрасце завршног рачуна, закључни лист за период 1.1.2023.-31.12.2023. године, попис обавеза на дан 31.12.2023. године, и субаналитичку картицу за 2023. годину где је евидентиран износ од 66.920 динара, закључни лист за период 1.1.2024.-4.3.2024. године и картице конта 511 за период 1.1.2024.-4.3.2024. године – Месна заједница Маглић - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – МЗ Кулпин - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – МЗ Бачки Петровац - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – МЗ Гложан - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – Туристичка организација - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – Библиотека Штефан Хомола - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – Музеј - Обрасци завршног рачуна за 2023. годину – Предшколска установа Вчиелка
--	---

4)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општина Бачки Петровац је приликом извршења расхода и издатака из буџета водила рачуна да се на рачунима и обрачунима потпишу сва лица одговорна 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Валидна финансијска документација - МЗ Гложан - Валидна финансијска документација - ОУ - Валидна финансијска документација – МЗ Кулпин - Валидна финансијска документација – МЗ Бачки Петровац - Валидна финансијска документација – трансфер Дому здравља Бачки Петровац са групе 464 - закључни лист на шестом нивоу за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године

5)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општинска управа није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована односно уговоре о делу за консултантске услуге које се односе на припрему буџета за 2024. годину. Предшколске установе није закључивала уговоре о делу за обављање послова који су у делатности послодавца и систематизована односно уговоре о делу за обављање послова серверки и вешерки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава Председника Општине - Изјава и Фин. план - Предшколска установа Вчиелка - Закључни лист за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године – Општинска управа - Субаналитичке картице конта 423599 за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године – Општинска управа - Закључни лист за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године – Предшколска установа Вчиелка - Субаналитичке картице конта 423 за 2023 и 2024 годину Предшколска установа Вчиелка - Сагласност Министарства за пријем у радни однос на неодређено време - Одлука о расписивању конкурса за пријем у редни однос на неодређено време - Предшколска установа Вчиелка

6)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општинска управа у 2024. години и надаље неће вршити расходе за набавку одеће запослених и намештеника доделом ваучера за куповину одеће односно вршиће расходе у складу са законом о буџету Републике Србије и чланом 56. став 4 закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава Начелника Општинске управе - Закључни лист за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године – Сви директни корисници заједно - Субаналитичке картице конта 426100, 426910, картицу конта 423712 за период 1.1.2023.-31.12.2023. године и 1.1.2024.-4.3.2024. године – Сви директни корисници заједно

7)

1.	Неправилност	Са апропријације Општинске управе извршен расход у износу од 480 хиљада динара за послове стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса јавних набавки од стране Агенције за консалтинг „Конкурента ЈН” пр, Зрењанин без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 11 Одлуке о организацији Општинске управе, чланом 9 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву општине Бачки Петровац број 016-4/140-2021 од 22. септембра 2021. године и број 016-4/208-12-2022 од 26. октобра 2022. године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и 2) није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 10. октобра 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Општинско Веће је донело правилник о трећим изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Бачки Петровац где је додато радно место број 37 – Послови јавних набавки, након чега је запослени распоређен на то радно место. Општина Бачки Петровац је водила рачуна да након спроведене стручне оцене понуда састави Извештај о поступку набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - 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 19.01.2024. године - Решење број 1-1/63-2024-02 од 19.02.2024. године. - Извештаји о поступку са пратећом документацијом где се види да је Извештај благовремено сачињен. - Појашњење Начелника ОУ бр. 016-2/35-2024-1 од 17.03.2024. године - Картица конта 423599 за период од 01.01.2023.-31.12.2023. године - Картица конта 423599 за период од 01.01.2024.-04.03.2024. године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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; није анализирали годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 016-1/158-2023 сачињен је 13. јуна 2023. године; није анализирали 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</p>	<p>Ради отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: а) Радна група за примену система финансијског управљања и контроле је на својој седници одржаној дана 21. фебруара донела закључак број 016-2/15-2023-4 којим је усвојен Акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу (ФУК) у Општини Бачки Петровац, у оквиру усвојеног акционог плана постоји посебно поглавље – одређивање начина управљања ризиком. Радна група је у првом кварталу реализовала меру 1.1 и 1.2 Акционог плана. У наредном периоду Радна група ће предузети следеће мере: - Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину ће сачинити до 31. марта 2024. године. Акционим планом су предвиђене активности попут мерења вероватноће настанка ризика (активност која треба да отпочне од другог квартала 2024. године) те утврђивање плана и распореда за предузимање препоручених активности и мера управљања ризицима на четири начина: избегавање, решавање, пренос и толерисање ризика;</p>	<p>а) Председник радне групе б) Начелник општинске управе в) Руководилац Одељења за буџет и финансије и лпа Председник Скупштине Председник Општинског Већа Општински Правобранилац Начелник Општинске управе</p>	<p>А) Део мера исправљања неправилности већ је предузет, а остале активности биће реализоване у складу са динамиком предвиђеном акционим планом, а констатоване неправилности ће бити отклоњене до 30.11.2024. године б) до 30.11.2024. године в) Мера ће бити исправљена у законски прописаном року за израду и достављање годишњих финансијских извештаја односно до 31.03.2024. године.</p>

	<p>наредбодавац, потписала је Председница општине Бачки Петровац, а не руководиоци директних корисника буџетских средстава</p>	<p>б) - Општина Бачки Петровац ће предузети све могуће активности у наредном периоду како би успоставила интерну ревизију односно иницираће преговоре са суседним јединицама локалне самоуправе ради успостављања службе интерне ревизије на нивоу међуопштинске сарадње.</p> <p>в) Ради отклањања констатованих неправилности приликом израде годишњег извештаја за 2023. годину предузећемо следеће мере:</p> <p>- За Директне кориснике буџетских средстава општине Бачки Петровац: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво, који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2023. годину, уз Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, сачинићемо и Образац 1 – Биланс стања.</p> <p>- У вези потписивања Образаца годишњег финансијског извештаја за 2023. годину предузећемо следеће мере:</p> <p>појединачне Обрасце 5 – Извештај о извршењу буџета и Обрасце 1- Биланс стања годишњег финансијског извештаја свих директних корисника буџета општине Бачки Петровац потписаће одговорни руководиоци директног корисника буџетских средстава.</p>		
2	<p>Код припреме и доношења буџета утврђене су неправилности и то: Општинска управа општине Бачки</p>	<p>Ради отклањања наведених неправилности надлежни органи ће предузети следеће мере:</p>	<p>Руководилац одељења за буџет, финансије и лпа Председник Скупштине Општине</p>	<p>Мера ће бити исправљена у законски прописаном року односно</p>

	<p>Петровац није сачинила предлог финансијског плана за 2022. годину и нису поштовани рокови и то: Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац донело је Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину дана 12. августа 2021. године уместо 1. августа 2021. године; директни корисници буџета општине нису доставили предлоге финансијских планова до 1. септембра 2021. године, индиректни корисници буџета нису доставили предлоге финансијских планова до 27. септембра 2021. године, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац није доставило Нацрт Одлуке о буџету до 15. октобра 2021. године и Општинско веће општине Бачки Петровац није доставило предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац за 2022. годину Скупштини општине Бачки Петровац најкасније до 1. новембра 2021. године</p>	<p>Код припреме и доношења буџета Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац донеће Упутство за припрему буџета општине Бачки Петровац за буџетску и наредне две фискалне године до 1. августа 2024. године. Општинска управа општине Бачки Петровац ће сачинити предлог финансијског плана. Директни и индиректни корисници ће доставити предлоге финансијских планова у прописаним роковима. Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију општине Бачки Петровац ће доставити Нацрт Одлуке о буџету у приписаном року Општинском већу општине Бачки Петровац, а Општинско веће општине Бачки Петровац ће доставити предлог Одлуке о буџету општине Бачки Петровац Скупштини општине Бачки Петровац у законски прописаним роковима.</p>	<p>Председник Општине Председник Општинског Већа Општински правобранилац Начелник Општине Одговорна лица индиректних корисника</p>	<p>у складу са чланом 31. тачка 2. Закона о буџетском систему: 2) Календар буџета локалне власти: (1) 1. август - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти; (2) 15. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, (3) 1. новембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти; (4) 15. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти; (5) 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти; (6) 25. децембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.</p>
3	<p>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</p>	<p>Ради отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: 3.1 Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац донето је до 1. децембра 2023. године и поред председника и чланова комисије за попис одређени су заменик председника и заменици чланова комисије за попис.</p>	<p>Начелник, односно заменик начелника Општинске управе Комисија за попис и лице задужено имовином Комисија за попис и лице задужено имовином Комисија за попис Комисија за попис и финансијска служба</p>	<p>Део мера исправљања неправилности већ је предузет, и то: 3.1 Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза општине Бачки Петровац донето је до 1. децембра 2023. године. 3.2 План пописа сачињен је до 10. децембра 2023. године. 3.3 Пописне листе потписане су од стране пописне комисије и лица које је задужено имовином.</p>

<p>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 ехсел 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</p>	<p>3.2 План пописа сачињен је до 10. децембра 2023. године. 3.3 Пописне листе потписане су од стране пописне комисије и лица које је задужено имовином. 3.4 Извршен је попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину и потписати од стране пописне комисије и лица које је задужено имовином; 3.5 Извршен је свеобухватан попис обавеза (плате, услуге по уговору, обавезе према добављачима и обавеза за ПДВ); 3.6 Извршен је попис средстава на наменским подрачунима Општинске управе; 3.7 Сачињен је извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општине Бачки Петровац који садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и достављено је овлашћеном лицу на разматрање у прописаном року; 3.8 Формираће се радно тело које ће утврдити књиговодствено стање зграда и грађевинског земљишта, осталих некретнина и опреме, земљишта и ситног инвентара 3.9 Извршиће се усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем утврђеним пописом.</p>		<p>3.4 Извршен је попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину и потписати од стране пописне комисије и лица које је задужено имовином 3.5 Извршен је свеобухватан попис обавеза (плате, услуге по уговору, обавезе према добављачима и обавеза за ПДВ) 3.6 Извршен је попис средстава на наменским подрачунима Општинске управе. 3.7 Сачињен је извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општине Бачки Петровац који садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и достављен је овлашћеном лицу на разматрање у прописаном року; Остатак мера ће се предузети до 30.11.2024. године и то 3.8 Формираће се радно тело које ће утврдити књиговодствено стање зграда и грађевинског земљишта, осталих некретнина и опреме, земљишта и ситног инвентара 3.9 Извршиће се усаглашавање књиговодственог стања обавеза према добављачима са стварним стањем утврђеним пописом</p>
---	---	--	---

	<p>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</p>			
4	<p>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 Гложан 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</p>	<p>Ради отклањања наведених неправилности Општина Бачки Петровац предузеће следеће мере исправљања: Извршиће се усаглашавање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач и суоснивач Општина Бачки Петровац са стањем основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и утврдити констатоване разлике и разлоге истих и у оквиру својих могућности и надлежности исправити. Општинска управа у наредном периоду трушкове претплате код добављача евидентираће у својим пословним књигама у току текуће године на одговарајућим контима аванса а на крају године усагласиће претплате са добављачима и исте исказати у билансу стања. МЗ Гложан - Нефинансијска имовина у припреми у износу 60.706.323,16 се са конта 015114 Водоводна инфраструктура у припреми прекњижила на конто 011152 Канализација. Имовина се водила у</p>	<p>Начелник Општинске управе Председник савета МЗ Маглић Председник савета МЗ Гложан Председник савета МЗ Бачки Петровац</p>	<p>Мера ће бити исправљена до 30.11.2024. године</p>

	<p>потраживања по основу продаје у износу од 433 хиљаде динара, јер код Општинске управе нису евидентирана потраживања од закупаца 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</p>	<p>припреми док се не добије употребна дозвола, пошто је поступак за добијање дозволе у току урадило се прекњижавањем. Потраживања по основу датих аванса, која се воде у књигама од раније и за које нема доступних докумената су отписана на основу решења пописне комисије. Неусаглашено стање са стањем основног капила према оснивачким актима ће се ускладити у току године а најкасније до 30.11.2024. године У пословним књигама индиректних корисника: Месне заједнице Гложан, Месне заједнице Бачки Петровац и Месне заједнице Кулпин водиће се нефинансијска имовина у припреми за коју ће се извршити 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,</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачке 1.2.3.4 – Акциони план ОУ

Тачка 1. Акциони план са пропратном документацијом

Тачка 3. Решење о образовању комисије за попис, план пописа, Извештај о извршеном попису са саставном документацијом

Тачка 4. Акциони планови МЗ Бачки Петровац, МЗ Кулпин и МЗ Гложан, Појашњење МЗ Маглић

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник Општине

Јасна Шпрох

(потпис)

