



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Нови Бечеј која се односи на спровођење мера
исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови
Бечеј за 2015. годину**



Број 400-1374/2024-04/27

Београд, 13. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице https://sr.wikipedia.org/wiki/Општина_Нови_Бечеј

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција
ЈКП – Јавно комунално предузеће
МЗ – Месна заједница
ПУ – Предшколска установа
ЈП – Јавно предузеће
ЛПА – Локална пореска администрација
РГЗ – Републички геодетски завод

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Нови Бечеј дали смо 15 препорука које се односе на:

- евидентирање нефинансијске имовине;
- ванбилансну евиденцију;
- евидентирање и извршење расхода и издатака;
- помоћне књиге и евиденције и усаглашавање пословних књига;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- идентификацију нефинансијске имовине;
- уплату јавних прихода на одговарајуће рачуне;
- Општинско правобранилаштво;
- извршење буџетских апропријација;
- припрему и доношење буџета;
- попис имовине и обавеза и
- систем интерних контрола.

Резиме

Од 37 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, Општина Нови Бечеј је отклонила 22, делимично је отклонила 14 неправилности и није отклонила једну неправилности.

Општина Нови Бечеј је отклонила 22 неправилности које се односе на:

организациону класификацију расхода; функционалну класификацију расхода; утврђене неправилности код плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца; мање исказану финансијску имовину; пренос средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција; извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора; преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне; преузимање обавеза и извршавање расхода у супротности са прописима; финансирање медија; преузимање обавеза и извршење расхода супротно закљученим уговорима; пренос средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама; финансирање установа културе; обављање комуналне делатности; исплату једнократних новчаних помоћи; исплату накнаде члановима комисије; издатке за изградњу путева; студентске стипендије; преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке; непредузимање мера за наплату потраживања и обављање комуналне делатности.

Општина Нови Бечеј је делимично отклонила 14 неправилности које се односе на:

мање исказану нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине; неусаглашеност нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима капитала; неправилно исказану Ванбилансну активу; неправилну економску класификацију прихода, расхода и издатака; неправилно евидентирану имовину у припреми; неидентификовану нефинансијску имовину у сталним средствима; неевидентирани имовину у пословним књигама; припрему и доношење Одлуке о буџету општине Нови Бечеј; систем интерних контрола; преузете обавезе и извршене расходе веће у односу на одобрену апропријацију; Општинско правобранилаштво; јавне приходе који су уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника и извршене расходе и издатке из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора.

Општина Нови Бечеј није отклонила једну неправилност која се односи на:

спровођење пописа имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	5
1.1. Општина Нови Бечеј је отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	5
1.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	7
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања	13
2.1. Општина Нови Бечеј је отклонила 19 неправилности у делу који се односи на правилност пословања	13
2.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања	29
2.3. Општина Нови Бечеј није отклонила једну неправилност која је утврђена у ревизији правилности пословања	40
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	42
1. Резиме откривених неправилности	42
2. Резиме препорука	44
Захтев за достављање одазивног извештаја	46
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	48
1. Предмет ревизије	48
2. Ревидирани период пословања	48
3. Информације о субјекту ревизије	48
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	49
5. Критеријуми	50
6. Методологија рада	51
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	51
IV ПРИЛОЗИ	52
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	53
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	58
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	69
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	98

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Нови Бечеј је отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност која се односи на неправилну примену организационе класификације расхода

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да је у Одлуци о буџету неправилно примењена организациона класификација јер:

- Нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су укупна средства распоређена на 14 раздела, и то: раздео 1 – Скупштина општине; раздео 2 – послови Општинска управа; раздео 3 – основно образовање; раздео 4 – средње образовање; раздео 5 – предшколско образовање; раздео 6 – социјална заштита; раздео 7 – здравство; раздео 8 – култура; раздео 9 – физичка култура; раздео 10 – туризам; раздео 11 – остале јавне службе; раздео 12 – комунална потрошња; раздео 13 – расходи који се финансирају из средстава од закупа пољопривредног и грађевинског земљишта; раздео 14 – расходи других корисника трезора;
- Пренос средстава јавним комуналним предузећима, чији је оснивач општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево), која немају својство индиректног корисника средстава буџета Општине Нови Бечеј, у акту о буџету није планиран на економској класификацији 451 – Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама, већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава утврђен по врстама расхода и издатака на економским класификацијама расхода и издатака како су стварно извршени.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврђено је да је у 2023. години, Општина Нови Бечеј у Одлуци о буџету правилно применила организациону класификацију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.1. Неправилна примена организационе класификације расхода.

1.1.2. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност која се односи на неправилну примену функционалне класификације расхода

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015.

годину, утврђена је неправилност да је у Одлуци о буџету неправилно примењена функционална класификација, јер је у посебном делу Одлуке о ребалансу буџета Општине Нови Бечеј за 2015. годину, у оквиру раздела 13 – Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421 – Пољопривреда, Програм 0101 – Развој пољопривреде, Програмска активност 0101-0003 – Рурални развој, Пројекат 0101 П005 – Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен расход на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова који се, по својој природи, односи на функцију 112 – Финансијски и фискални послови.

На основу достављене документације утврђено је да је у 2023. години, Општина Нови Бечеј у Одлуци о буџету правилно применила функционалну класификацију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода.

1.1.3. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност која се односи на Биланс стања да је финансијска имовина мање исказана за вредност потраживања

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да је у консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 133,67 милиона динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 87,58 милиона динара;
- потраживања по основу самодоприноса у износу од 14 милиона динара;
- потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од 3,05 милиона динара;
- потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила у износу од 9,56 милиона динара;
- потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18,65 милиона динара;
- потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара;
- потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 552 хиљаде

динара и

- потраживања од закупа у износу од 214 хиљада динара. На основу достављених података утврђено је да је у консолидованим финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Општина Нови Бечеј правилно исказала потраживања по основу јавних прихода, а на основу Пореског нето годишњег извештаја за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године достављеног од Одељења за Локалну пореску администрацију – Нови Бечеј.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.4. Биланс стања – финансијска имовина мање исказана за вредност потраживања.

1.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања – да је нефинансијска имовина исказана у мањем износу у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да је у консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј, у Билансу стања на дан 31.12.2015. године нефинансијска имовина исказана у мањем износу за 11,82 милиона динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години и то код:

- Општинске управе за 3,91 милион динара;
- МЗ Нови Бечеј за 6,76 милиона динара;
- Дома културе за 163 хиљаде динара;
- Туристичке организације за 90 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ за 516 хиљада динара;
- Канцеларије за локално економски развој за 232 хиљаде динара и
- МЗ Бочар за 144 хиљаде динара.

На основу достављене документације, утврђено је да су у 2023. години индиректни буџетски корисници Општине Нови Бечеј (МЗ Нови Бечеј, Дом културе, Туристичка организација, СРЦ „Јединство“ и МЗ Бочар) извршене издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирали правилно и као нефинансијску имовину, док је Канцеларије за локално економски развој ликвидирана 28.12. 2015. године.

Међутим, Општинска управа општине Нови Бечеј издатке за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Нови Бечеј и пројектне документације по различитим основама најмање у износу 8,54 милиона динара (конто 511451), као и издатке за израду пројектно-техничке документације у вези са реконструкцијом

објекта број 3 Зграде културе МКУД „Јокаи Мор“ у Новом Бечеју у износу 502 хиљаде динара није евидентирала на одговарајућим контима класе 0 и 3 као нефинансијску имовину, па је самим тим иста у Консолидованом билансу стања мање исказана за исти износ, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.3. Биланс стања – нефинансијска имовина исказана у мањем износу у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине.

1.2.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања да нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 463,95 милиона динара код индиректних корисника:

- МЗ Нови Бечеј у износу од 175,17 милиона динара;
- МЗ Ново Милошево у износу од 239,2 милиона динара;
- МЗ Кумане у износу од 49,58 милиона динара.

На основу достављене документације, утврђено је да су у 2023. години индиректни буџетски корисници Општине Нови Бечеј (МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане) усагласили нефинансијску имовину у сталним средствима са изворима капитала.

Међутим, код индиректног корисника ПУ „Пава Сударски“ на дан 31. 12. 2023. године није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима са изворима капитала у износу од 4,23 милиона динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.5. Биланс стања – нефинансијска имовина исказана у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала.

1.2.3. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања – неправилно исказана Ванбилансна актива

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да је ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ део имовине евидентирала и исказала у ванбилансној активи у износу од 5,24 милиона динара, а исту је требало евидентирати главној књизи у оквиру зграда и грађевинских објеката у износу од 4,23 милиона динара и земљишта у износу од 1,01 милиона динара.

На основу достављене документације, утврђено је да ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 1. 12. 2016. године није више индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј, а на основу Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине Општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима о промени претежне делатности и промени пословног имена број П 02-110-/2016. године. Општина Нови Бечеј у консолидованим финансијским извештајима за 2023. годину није исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву.

Општина Нови Бечеј у пословним књигама у 2023. години није евидентирала примљене банкарске гаранције које су важеће на дан 31. 12. 2023. године, чиме је мање исказала ванбилансну активу и пасиву најмање у износу од 6,74 милиона динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.6. Биланс стања – неправилно исказана ванбилансна актива.

1.2.4. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију прихода, расхода и издатака

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да су:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78,47 милиона динара и у мањем износу од

износа утврђеног налазом ревизије за 78,47 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину.

- Приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50,09 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50,09 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину.

На основу достављене документације, утврђено је да су у 2023. години расходи и издаци у финансијским извештајима Општине Нови Бечеј исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11,49 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11,49 милиона динара (за пројектну документацију, спољно уређење простора око капеле у Новом Милошеву, услуге физичког обезбеђења, накнаде за рад по основу закључених Уговора о привремено повременим пословима на пословима озакоњења, финансирања удружења) чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.7. Неправилна економска класификација прихода, расхода и издатака.

1.2.5. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на неправилно евидентирану имовину у припреми

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да се део имовине који је евидентиран на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 50,45 милиона динара, код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ користи, односно, имовина је у употреби.

На основу достављене документације, утврђено је да ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 1. 12. 2016. године није више

индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј. Имовина која је у власништву општине, између осталог и нефинансијска имовина у припреми, је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“, а унета у пословне књиге Општине Нови Бечеј.

Имовина у припреми која је била предмет неправилности у извештају из 2015. године је пренета у употребу.

Међутим, на дан 31. 12. 2023. године Општина Нови Бечеј (Општинска управа) је у главној књизи на конту 015115 Други објекти у припреми евидентирала имовину у износу од 1,01 милијарде динара, од чега се најмање 84,85 милиона динара односи на имовину која се води у припреми иако се иста користи и испуњава услове за пренос у употребу, а што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми.

1.2.6. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања – неидентификовану нефинансијску имовину у сталним средствима

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да је нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 715,89 милиона динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

- Општинске управе, 843 хиљаде динара;
- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“, 154,31 милион динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 36,39 милиона динара;
- МЗ Нови Бечеј, 175,18 милиона динара;
- МЗ Ново Милошево, 239,2 милиона динара;
- МЗ Бочар, 44,67 милиона динара;
- МЗ Кумане, 49,58 милиона динара;
- Дома културе, 7,15 милиона динара;
- Народне библиотеке, 7,84 милиона динара;
- Туристичке организације, 193 хиљаде динара;
- СРЦ „Јединство“, 183 хиљаде динара;
- Канцеларије за младе, 353 хиљаде динара.

На основу достављене документације, у 2023. години утврђено је да:

- Општинска управа општине Нови Бечеј није успоставила помоћну књигу за нефинансијску имовину у припреми у вредности од 1,01 милијарде динара, колико је иста исказана у главној књизи, па није могуће са сигурношћу идентификовати је.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 1. 12. 2016. године није више индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј
Индиректни корисници МЗ Нови Бечеј, МЗ Бочар, Дом културе, Народна библиотека и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу нефинансијске имовине, иако исту имају евидентирану у главној књизи, и то:

- МЗ Нови Бечеј у вредности од 94,72 милиона динара;
- МЗ Бочар у вредности од 915 хиљада динара;
- Дом културе у вредности од 2,62 милиона динара;
- Народна библиотека у вредности од 6,39 милиона динара и
- Туристичка организација у вредности од 1,91 милион динара.

- Индиректни корисници ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“ и МЗ Кумане су успоставили помоћне књиге основних средстава, али исте нису усагласили са главном књигом, тако да за део имовине није могуће извршити идентификацију у помоћној књизи.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.9. Биланс стања – неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима.

1.2.7. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања – неевидентирану имовину у пословним књигама

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђена је неправилност да у консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта 5.115.920 м², пољопривредног земљишта 4.912.168 м², осталог земљишта 844.179 м², некатегорисаних путева 13.804.731 м², локалних путева 30.330 м², улица 3.381.497 м², стаза 2.470 м² и непокретности укупне површине 107.392 м².

На основу достављене документације у 2023. години

утврђено је да до 31.12.2023. године у пословним књигама Општине Нови Бечеј, и у консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31.12.2023. године није евидентирана целокупна имовина која је у РГЗ-у уписана као јавна својина Општине Нови Бечеј, и то:

- Већи део објеката који су у јавној својини су евидентирани у пословним књигама Општине, осим шест објеката укупне површине 1.405 м².
- Део улица и путева је евидентиран у пословним књигама, али без податка о површини и броју катастарске парцеле, односно исти нису појединачно евидентирани, што онемогућава идентификацију. У евиденцији РГЗ-а су као јавна својина Општине Нови Бечеј уписани: некатегорисани путеви 10.687.262 м²; локални путеви 30.330 м² и улице 3.561.342 м²
- У пословним књигама Општине Нови Бечеј није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 8.729.082 м².

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 у тачки 2.10. Биланс стања – неевидентирана имовина у пословним књигама.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Нови Бечеј је отклонила 19 неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност утврђену код плата, додатака и накнада запослених

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 8,79 милиона динара, и то код:

- Општинске управе, шест милиона динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 1,59 милиона динара;
- МЗ Нови Бечеј, 88 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 84 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, 68 хиљада динара;
- Дома културе, 233 хиљаде динара;
- Народне библиотеке, 227 хиљада динара;
- Туристичке организације, 69 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“, 156 хиљада динара;
- Канцеларије за младе, 66 хиљаде динара;
- Канцеларије за локални економски развој, 213 хиљаде динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

Увидом у службене евиденције и достављене податке, утврђено је, да је на дан 31. децембар 2023. године, број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима код Општинске управе био у складу са прописима.

На основу узоркованих исплатних листића за мај и новембар и изјашњења начелника Општинске управе од 4. 10. 2024. године утврђено је да Општинска управа у 2023. години није исплаћивала поклоне за Осми март у виду новца запосленим женама и бонусе (стимулације) на плату.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи прописани су Правилником о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијената за утврђивање плате запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј, који су усаглашени са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у узорковане исплатне листиће за мај и новембар 2023. године утврдили смо да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених са раздела Општинске управе вршени применом прописаних коефицијената.

Индиректни корисници буџетских средстава: ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“, Дом културе, Народна библиотека, Туристичка организација, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане у 2023. години нису исплаћивали поклоне за Осми март запосленим женама у виду новца. Увидом у узорковане исплатне листиће за запослене и изјашњења одговорних лица наведених индиректних буџетских корисника, утврђено је да у току 2023. године запосленима нису исплаћивани бонуси (стимулације) на плату.

Канцеларија за младе и Канцеларија за локални економски развој нису индиректни буџетски корисници, па предузимање мера исправљања неправилности неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.1. Неправилности утврђене код плата, додатака и накнада запослених.

2.1.2. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилности утврђене код социјалних доприноса на терет послодавца

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 1,94 милиона динара, и то код:

- Општинске управе, 1,33 милиона динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 401 хиљаду динара;
- МЗ Нови Бечеј, 16 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 15 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, 12 хиљада динара;
- Дома културе, 42 хиљаде динара;
- Народне библиотеке, 41 хиљада динара;
- Туристичке организације, 12 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“, 24 хиљаде динара;
- Канцеларије за младе, 12 хиљада динара;
- Канцеларије за локални економски развој, 38 хиљаде динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа је обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца вршила у складу са прописима.
- Индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Бечеј (ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“, Дом културе, Народна библиотека, Туристичка организација, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане) у 2023. години нису исплаћивали поклоне за Осми март запосленим женама у виду новца, као ни бонусе (стимулације) на плату.
- Канцеларија за младе и Канцеларија за локални економски развој нису индиректни буџетски корисници, па је предузимање мера исправљања неправилности неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.2. Неправилности утврђене код социјалних доприноса на терет послодавца.

2.1.3. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са предузимањем обавеза и преносом средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа преузела обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј и Комуналном јавном предузећу „Компред“ Ново Милошево у износу од 29,81 милион динара који по економској суштини јесте

буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комунално јавно предузеће „Компред“ нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј у 2023. години није остварило буџетску помоћ у виду субвенције из буџета Општине Нови Бечеј.

Комунално јавно предузеће „Компред“ Ново Милошево је 3. 1. 2018. године брисано из Регистра привредних субјеката.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.5. Преузимање обавеза и пренос средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција.

2.1.4. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са извршавањем расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј извршила расход у износу од 2,56 милиона динара без претходно преузете обавезе закључивања уговора и то код:

- Општинске управе, 2,03 милиона динара;
- Народне библиотеке, 535 хиљада динара.

Општинска управа је у 2023. години преузела обавезу и извршавала расходе за потребе репрезентације на основу спроведених отворених поступака јавне набавке. На основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга – Набавка услуга репрезентације, обликованог у четири партије, закључена су три уговора о јавној набавци укупне вредности 3,3 милиона динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – пића, напитака и разних прехранбених производа за потребе Општине Нови Бечеј, обликованог у четири партије, закључена су четири уговора о јавној набавци укупне вредности 2,81 милион динара без ПДВ-а.

За набавку књига, Народна библиотека Нови Бечеј у 2023. години није спроводила поступак набавке и није закључивала уговоре о јавној набавци, с обзиром на то да су укупни расходи за ту намену извршени у износу од 640 хиљада динара, што је испод законског прага за примену Закона о јавним набавкама. Народна библиотека Нови Бечеј је у 2023. години књиге набављала путем наруџбеница, односно фактура које се

могу сматрати правним актом у смислу члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.7. Извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора.

2.1.5. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преузимањем обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезу и извршила расход у износу од 5,11 милиона динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Скупштине општине, 1,54 милиона динара;
- Општинске управе, 867 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 904 хиљаде динара;
- МЗ Ново Милошево, 550 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 824 хиљаде динара;
- Туристичке организације 422 хиљаде динара.

У делу неправилности која се односи на набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама и обавезе доказивања да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, мера исправљања је непримењива јер одредбама важећег Закона о јавним набавкама та обавеза наручиоца није прописана.

МЗ Бочар у 2023. години није имала планираних ни спроведених поступака јавних набавки, као ни поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама.

У делу неправилности која се односи на набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама и обавезе обезбеђења конкуренције код спровођења тих врста набавки, Општинска управа, Скупштина општине, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и Туристичка организација отклонили су неправилност поштујући начело обезбеђивања конкуренције, сагласно прописаној обавези из члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.8. Преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

2.1.6. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преузетим обавезама и извршеним расходима који су у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 335 хиљада динара по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј, 103 хиљаде динара;
- Општинске управе, 232 хиљаде динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину тако што није закључивала уговоре о делу са лицима ради обављања послова прикупљања података о стању вредности и кретању непокретности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.9. Преузете обавезе и извршени расходи у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима.

2.1.7. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са финансирањем издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа извршила расход за отпремнину запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја у износу од 310 хиљада динара, што је супротно члану 143 ст. 1 и 2 Закона о јавном информисању којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 4. 10. 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. 10. 2015. године.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, утврђено је да је ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја, Одлуком о окончању поступка ликвидације Јавног предузећа радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја, коју је 15. 11. 2016. године донела Скупштина општине Нови Бечеј, престало са пословањем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.10. Финансирање издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године.

2.1.8. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преузимањем обавеза и плаћањима, супротно закљученим уговорима

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа извршила плаћање аванса „Long play“ доо из Београда за организовања манифестације „Госпојина 2015“ у износу од 10 милиона динара, што је супротно члану 5 Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015. у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године и извршила плаћање аванса по Уговору о јавној набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. 1. – Грађевински радови у износу већем од уговореног за 177 хиљада динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- На основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка, Општина Нови Бечеј је спровела поступак јавне набавке, на основу којег је закључен Уговор о јавној набавци – Услуге организације манифестација у Општини Нови Бечеј – Партија 1 – „Великогоспојински дани – Госпојина 2023“.

- Чланом 3 предметног Уговора било је дефинисано да ће се пружаоцу услуга, укупан износ од 24,99 милиона динара без ПДВ-а платити 50% авансно, а остатак у року од 45 дана од дана завршетка манифестације.

- Увидом у расположиву документацију, утврђено је да је динамика плаћања испоштована од стране Општине. Увидом у Уговор о извођењу радова на гасним и вентилационим инсталацијама у кухињи дворца Бајић – Хертеленди у Бочару и три Анекса уговора, који су закључени на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Општина Нови Бечеј је извршила плаћање у складу са дефинисаним одредбама из наведеног уговора и анекса уговора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.11. Преузимање обавеза и извршена плаћања, супротно закљученим уговорима.

2.1.9. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преносом средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским

заједницама и осталим непрофитним институцијама без конкурса

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј одобрила средстава на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 16,03 милиона динара, без конкурса и то код:

- Општинске управе, 5,58 милиона динара
- МЗ Нови Бечеј, 5,61 милион динара
- МЗ Ново Милошево, 3,39 милиона динара
- МЗ Бочар, 778 хиљада динара
- МЗ Кумане, 674 хиљаде динара.

Општинска управа је у 2023. години средства на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама и осталим непрофитним институцијама одобрила на основу спроведених конкурса у укупном износу од 23,42 милиона динара.

Општинска управа општине Нови Бечеј у 2023. години није имала извршене расходе на субаналитичком конту 481931 – Дотације верским заједницама.

Индиректни корисници буџетских средства: МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево, МЗ Бочар и МЗ Кумане у 2023. години нису одобравали средства на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним организацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.12. Пренос средстава без конкурса удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама.

2.1.10. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преносом средстава установама културе за финансирање манифестација

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа извршила пренос средстава установама културе у износу од 560 хиљада динара за финансирање манифестација које нису предвиђене Програмима рада ових установа, с тим да предлози програма нису поднети оснивачу до 01.07.2014. године и да са овим установама културе нису закључени годишњи уговори о финансирању одобрених програма и делова програма.

Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину планирана су средства за две установе културе: Народна библиотека Нови Бечеј и Дом културе Општине Нови Бечеј. Установе културе су поднеле Предлоге програма рада до законски утврђеног рока. На основу Предлога програма рада, Општинско веће општине Нови Бечеј је на седници одржаној 16.09.2022. године донело решења којима су одређени културни програми који ће се финансирати из средстава буџета општине за 2023. годину.

Општина Нови Бечеј је 4. 1 . 2023. године закључила Уговоре о преносу средстава из буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину за финансирање културних програма са Народном библиотеком Нови Бечеј и са Домом културе општине Нови Бечеј.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општина Нови Бечеј у 2023. години вршила пренос средстава установама културе чији је оснивач, за организовање манифестација које су предвиђене Програмима рада установа културе за 2023. годину, у складу са одредбама Закона о култури.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.13. Пренос средстава установама културе за финансирање манифестација.

2.1.11. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са обављањем комуналне делатности

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезу и извршила расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете у износу од 1,6 милиона динара, с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин обављања ове комуналне делатности.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, тако што је Скупштина општине Нови Бечеј донела Одлуку о условима обављања комуналне делатности јавне расвете којом је у члану 4 прописала да се послови изградње и реконструкције и инсталације јавне расвете, као и послови редовног одржавања јавне расвете на територији Општине Нови Бечеј, поверавају ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Бечеј у 2023.

години закључила Уговор о вршењу услуга одржавања јавне расвете са ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.14. Обављање комуналне делатности.

2.1.12. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са исплатом једнократних новчаних помоћи на основу Решења председника општине

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезе за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, хируршку интервенцију – операцију роњаче, хируршку интервенцију – лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и друге једнократне помоћи на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину и извршила расходе једнократне помоћи у износу од 3,5 милиона динара, с тим да о праву на једнократну помоћ није одлучивао Центар за социјални рад општине Нови Бечеј и што је једнократна новчана помоћ у појединим случајевима исплаћивана у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

У Општини Нови Бечеј делатност социјалне заштите уређена је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Нови Бечеј. На основу узорковане документације утврђено је да се у току 2023. године исплата једнократних новчаних помоћи вршила на основу решења Центра за социјални рад Општине Нови Бечеј и поднетих захтева за плаћање и трансфер средстава од стране Центра за социјални рад Општине Нови Бечеј. Такође, увидом у узорковану документацију утврђено је да једнократне новчане помоћи нису исплаћиване у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. У току 2023. године на име једнократних новчаних помоћи и решења Центра за социјални рад, Општина Нови Бечеј је извршила расходе у укупном износу од 7,64 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.15. Исплата једнократних новчаних помоћи на основу Решења председника општине.

2.1.13. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са извршавањем расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Месна заједница Нови Бечеј извршила расход за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје МЗ Нови Бечеј и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 291 хиљаде динара, коју је донела Комисија за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј 2. 3. 2015. године, што је супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да МЗ Нови Бечеј у току 2023. године није имала формирану Комисију за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј, па самим тим за исту није извршавала расходе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.16. Извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума.

2.1.14. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са издацима за изградњу путева

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је МЗ Нови Бечеј преузела обавезу и извршила издатак изградње путева у насељеном месту Нови Бечеј у износу од три милиона динара, с тим да претходно није са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститором закључила уговор и тиме стекла својство финансијера, што је супротно члану 2 тачка 43) и члану 135а Закона о планирању и изградњи.

МЗ Нови Бечеј у 2023. години није преузела обавезу и извршила издатак за изградњу путева у насељеном месту Нови Бечеј.

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2023. годину и Финансијским планом МЗ Нови Бечеј за 2023. годину на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти нису планирани издаци за нефинансијску имовину, односно у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду

од 1. 1 до 31. 12. 2023. године нису исказани издаци на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.17. Издаци за изградњу путева.

2.1.15. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са расходима за финансијску помоћ за школовање студената

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева у износу од 173 хиљаде динара без спроведеног конкурса, што је супротно чл. 5, 8 и 15-17. Одлуке о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј.

Скупштина општине је на седници одржаној 7. 3. 2019. године донела Одлуку о стипендирању студената са пребивалиштем на територији Општине Нови Бечеј, којом се утврђује право на студентску стипендију, услови, начин и поступак за остваривање права на студентску стипендију, као и примена блажих критеријума за студенте из осетљивих друштвених група. Комисија за доделу стипендија Општине Нови Бечеј је 20. 12. 2022. године расписала Конкурс за доделу стипендија студентима са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину и 21. 12. 2022. године Конкурс за доделу стипендија студентима са територије Општине Нови Бечеј из осетљивих друштвених група за школску 2022/2023. годину. Коначна ранг-листа студената са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину и Коначна ранг-листа студената из осетљивих друштвених група са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину сачињене су 9. 2. 2023. године. Председник општине је закључио укупно 64 уговора о стипендирању студената. У току 2023. године на основу уговора о стипендирању извршени су расходи у износу од 5,67 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.18. Расходи за финансијску помоћ за школовање студената.

2.1.16. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преузимањем обавеза и извршењем расхода без валидне документације

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16,3 милиона динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Скупштина општине Нови Бечеј, 289 хиљада динара;
- Општинска управа, 9,52 милиона динара;
- Туристичка организација општине Нови Бечеј, 687 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 226 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 466 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 3,93 милиона динара;
- МЗ Кумане, 348 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 835 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да директни корисник буџета Скупштина општине у 2023. години није имао расходе за котизацију за учешће на конференцијама, односно представници Скупштине општине Нови Бечеј у 2023. години нису учествовали на бизнис конференцијама како у земљи, тако и у иностранству.

Директни корисник Општинска управа у 2023. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова шефа кабинета, књиговодствене послове, административне послове у одсеку за скупштинске послове и друге систематизоване послове. У 2023. години, Општинска управа закључивала је уговоре о делу са више лица чији су предмети: (а) припрема, организација и спровођење конференције за медије поводом најактуелнијих догађаја и инвестиционих циклуса у Општини Нови Бечеј; (б) за услугу праћења конкурса фондова, агенција, секретаријата, министарстава и проналажење конкурсних могућности, писање пројеката и пројектних захтева, израда пројеката и подношење пријава на конкурс према прихваћеној понуди пружаоца услуге; (в) за вршење истраживачке репортаже о имовини Срба који су населили Нови Бечеј са подручја Лике у Републици Хрватској. Достављени уговори садрже извештаје о раду извршиоца посла.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је у току 2023. године, Општинска управа као директни корисник буџета вршила преносе средстава Основној школи „Милоје Чиплић“ из Новог Бечеја, Основној школи „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја, Основној школи „Ђорђе Јоановић“ из Новог Милошева, Основној школи „Станчић Милан Уча“ из Кумана и Средњој школи из Новог Бечеја, на основу поднетих Захтева за трансфер средстава са приложеном документацијом која је потписана од стране лица која

су у школама задужена за потврђивање извршене услуге и испоруку добара.

Општина Нови Бечеј извршила је текући трансфер Дому здравља Нови Бечеј за финансирање делатности примарне здравствене заштите – пружања здравствене услуге у области специјалности интерне медицине и радиологије. У прилогу су достављени закључени Уговори о допунском раду са докторима медицине – специјалистима са месечном евиденцијом обављених прегледа за октобар.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Туристичка организација у 2023. години преузела обавезу и извршила расходе за услуге по уговору на основу приложене документације оверене од стране лица која потврђују настанак пословне промене (закључених уговора о делу који у прилогу садрже извештаје о вршењу послова; за расходе за услуге праћења промотивних активности Туристичке организације Нови Бечеј на основу закључених уговора и приложених фактура оверених од стране лица која потврђују настанак пословне промене). У 2023. години Туристичка организација није имала расходе за смештај у домаћој радиности.

На основу узорковане документације утврдили смо да је у 2023. години, ПУ „Пава Сударски“ извршила расходе за материјал – набавку намирница за припрему хране, на основу рачуна са пратећим отпремницама које су потписане од стране лица задуженог за примопредају намирница.

МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево, МЗ Кумане и МЗ Бочар, у 2023. години нису оствариле приходе од месног самодоприноса и нису извршиле расходе за дотације удружењима грађана.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.19. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне документације.

2.1.17. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са преузимањем обавеза и извршењем расхода без спровођења поступка јавне набавке

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23,7 милиона динара без спровођења поступка јавне набавке и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј, у износу од 577 хиљада динара;

- Општинске управе Нови Бечеј, у износу од 21,05 милиона динара;
- Туристичке организације, у износу од 1,29 милиона динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 418 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево, у износу од 361 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију, у поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Бечеј у 2023. години спровела поступке јавних набавки угоститељских услуга за потребе репрезентације, за набавку других добара за потребе репрезентације, набавку услуга репрезентације и набавку услуга одржавања софтвера за потребе интегралног информационог система локалне пореске администрације, која је била испод лимита за примену Закона о јавним набавкама. На основу спроведених поступака набавки закључени су уговори о јавној набавци, односно уговор о набавци.

На основу узорковане документације у вези са набавкама добара и услуга као предметима набавки, обухваћеним неправилностима откривеним у ревизији за 2015. године, Туристичка организација у 2023. години није извршавала расходе за које је било потребно спроводити поступке јавних набавки.

МЗ Нови Бечеј је у 2023. години за секретарске услуге имала закључен Уговор о раду, а није извршавала расходе за музичке наступе.

МЗ Ново Милошево у 2023. години није спроводила јавну набавку, с обзиром на то да су извршени расходи били испод лимита за примену Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.20. Преузимање обавеза и извршење расхода без спровођења поступка јавне набавке.

2.1.18. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са предузимањем мера за наплату потраживања

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да у 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 118,84 милиона динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Општинске управе, у укупном износу од 115,79 милиона динара и то за: Порез на имовину физичких лица у износу од 48,58 милиона динара, порез на имовину правних лица у износу од 30,14 милиона динара, порез на земљиште у износу од 8,85 милиона

динара, комуналне таксе за истицање фирме у износу од 8,92 милиона динара и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила износу од 645 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18,65 милиона динара.

- ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј, у износу од 3,05 милиона динара, за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.21. Нису предузимане мере за наплату потраживања.

2.1.19. Општина Нови Бечеј је отклонила неправилност у вези са обављањем комуналне делатности

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да су Месне заједнице оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 474 хиљаде динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности, а у складу са законом, повери послове уређивања и одржавања гробаља.

Скупштина општине је на седници одржаној 6. 12. 2016. године донела Одлуку о додељивању искључивих права за обављање комуналне делатности у Општини Нови Бечеј. Наведеном Одлуком је обављање комуналних делатности, између осталих и управљање пијацама, управљање гробљима и погребне услуге и снабдевање водом за пиће и одржавање водоводне мреже, доделила у искључиво право јавним предузећима.

Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања пијацама и Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивања, између Општине Нови Бечеј и ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, закључени су 4. 1. 2023. године.

Према писаној информацији начелнице Општинске управе, месне заједнице у 2023. години нису обављале комуналну делатност издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана, као и да од децембра 2016. године комуналну делатност

искључиво обављају ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.23. Неправилности у вези са обављањем комуналне делатности.

2.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1 Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са преузетим обавезама и извршеним расходима који су већи у односу на одобрену апропријацију

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима и уговорима који су већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 4,9 милиона динара код следећих корисника:

- Општинске управе, у износу од четири милиона динара за новчане казне и пенале по решењу судова;
- МЗ Ново Милошево, у износу од 247 хиљада динара за услуге по уговору;
- МЗ Бочар, у износу од 644 хиљаде динара за услуге по уговору.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, изузев МЗ Бочар која је извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1,56 милиона динара, а да није подносила захтев за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи већи у односу на одобрену апропријацију.

2.2.2. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези преузетим обавезама изнад одобрене апропријације

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општина Нови Бечеј преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2015. године у укупном износу од 3,63 милиона динара код следећих корисника:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, у износу од 429 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј, у износу од 3,2 милиона динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, осим ПУ „Пава Сударски“ која је:

- Преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора за услуге по уговору (група 423000) у износу од 302 хиљаде динара изнад одобрене апропријације, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.
- Преузела обавезе изнад одобрене апропријације на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10 хиљада динара, што је супротно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.4. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације.

2.2.3. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са Општинским правобранилаштвом

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да је Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе за адвокатске услуге у износу од 476 хиљада динара, што је супротно члану 2 ст. 1 и 4 и члану 51 Закона о правобранилаштву којима је прописано да општине образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе.

У 2023. години Општина Нови Бечеј није имала запослено лице за обављање послова Општинског правобранилаштва. Општина Нови Бечеј је 10. 3. 2017. године донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј којом се уређује оснивање Општинског правобранилаштва, организација рада и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва општине Нови Бечеј.

Одлуком о привременом одређивању надлежног органа за заштиту имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј од 16. 8. 2018. године уређено је да послове заступања у управним поступцима ради заштите имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј врши трочлана Комисија за заштиту имовинских права и интереса. Одлуком о допунама Одлуке о привременом одређивању надлежног органа за заштиту имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј од 22. 11. 2022. године уређено је да ће Општина Нови Бечеј за заступање пред надлежним судовима и другим државним органима ангажовати адвокате до именовања правобраниоца и да се овлашћује председник општине да са истима закључи уговоре.

Чланом 10 Одлуке о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј је прописано да Општинског правобраниоца поставља Скупштина општине на предлог председника општине, на период од пет година. Прописано је да исто лице може бити поново постављено на исти период.

На основу писаног изјашњења одговорног лица Општине Нови Бечеј, у периоду од доношења предметне Одлуке закључно са достављањем наведеног писаног изјашњења, председник општине није упутио предлог Скупштини општине Нови Бечеј за постављање Општинског правобраниоца.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.б. Основано Општинско правобранилаштво, али није постављен Општински правобранилац.

2.2.4. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са јавним приходима који су уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да у 2015. години јавни приходи у укупном износу од 29,44 милиона динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника буџета Општине Нови Бечеј:

- Туристичке организације општине Нови Бечеј, у износу од 10,5 милиона динара;
- Јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј, у износу од 8,45 милиона динара;
- Канцеларије за локални економски развој општине Нови Бечеј, у износу од четири милиона динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 2,28 милиона динара;
- МЗ Кумане, у износу од 1,04 милиона динара;
- Канцеларије за младе Нови Бечеј, у износу од 500 хиљада динара;
- Дома културе Нови Бечеј, у износу од 425 хиљада динара.
- МЗ Бочар, у износу од 316 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, у износу од 1,93 милиона динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“, Канцеларија за локални економски развој Општине Нови Бечеј и Канцеларија за младе Општине Нови Бечеј у 2023. години нису били индиректни корисници буџета Општине Нови Бечеј, па је предузимање мера исправљања неправилности неприменљиво.
- МЗ Нови Бечеј је у 2023. години остварила приходе од одржавања обале у износу од 1,99 милиона динара, који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода;
- МЗ Кумане је у 2023. години остварила приходе у износу од 1,04 милиона динара, и то: по основу закупа сенокоса у износу од 545 хиљада динара и по основу закупа сала у износу од 498 хиљада динара. Наведени приходи су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода;

- Дом културе Нови Бечеј је остварио приходе у износу од 58 хиљада динара по основу котизације за такмичење који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода;

- МЗ Ново Милошево је остварила приходе у износу од 1,04 милиона динара по основу закупа сенокоса који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода.

Индиректни корисници буџетских средстава су остварили јавне приходе у укупном износу од 1,54 милиона динара, од тога: Туристичка организација општине Нови Бечеј у укупном износу од 1,09 милиона и МЗ Бочар у износу од 445 хиљада динара, а да исти нису уплаћивани на одговарајуће рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.22. Јавни приходи уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника.

2.2.5. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са извршеним расходима и издацима из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да су индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј за 3,83 милиона динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“, у износу од 245 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, у износу од 2,2 милиона динара;
- Туристичка организација, у износу од 931 хиљаде динара;
- МЗ Ново Милошево, у износу од 167 хиљада динара;
- МЗ Бочар, у износу од 196 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 52 хиљаде динара;
- Народна библиотека, у износу од 35 хиљада динара.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

1) Исказано извршење у складу са одобреним апропријацијама:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“ није извршило расходе изнад одобрене апропријације на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

- ПУ „Пава Сударски“ није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, групи конта 424000 – Специјализоване услуге и групи конта 426000 – Материјал.

- МЗ Ново Милошево није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 414000 – Социјална давања запосленима.

- МЗ Бочар није извршавала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

- МЗ Нови Бечеј није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 424000 – Специјализоване услуге.

- Народна библиотека није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 515000 – Нематеријална имовина.

2) На основу извршених расхода из осталих извора, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације, а да буџетски корисници нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације, и то код:

- Туристичке организације Општине Нови Бечеј, у укупном износу од 578 хиљада динара, од тога на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 93 хиљаде динара, групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 278 хиљада динара и групи 426000 – Материјал у износу од 207 хиљада динара и

- МЗ Бочар, у укупном износу од 1,56 милиона динара, на групи 423000 – Услуге по уговору, што је ближе објашњено у оквиру тачке 3.3. Извршени већи расходи у односу на одобрену апропријацију. У оквиру наведене тачке дата је и препорука за отклањање утврђене неправилности.

Наведено није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће

апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.24. Извршени расходи и издаци из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора.

2.2.6. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са интерним контролама

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност:

- (1) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- (2) Није донета и усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика;
- (3) Главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- (4) Није успостављена интерна ревизија;
- (5) Интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица нису усклађена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- (6) Директни и индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су извршили расход на име дотација етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38 Закона о удружењима;
- (7) Средства од закупа пољопривредног земљишта су коришћена мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- (8) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј број: III 02-404-12/2015 од 17.04.2015. године, што није у складу са чл. 32 тачка б) и 46 Закона о локалној самоуправи и чланом 56 тачка 13) Статута општине Нови Бечеј;

(9) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј и Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32 тачка б) и 46 Закона о локалној самоуправи;

(10) Директни буџетски корисници нису сачинили и надлежним службама и органима доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, што је супротно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилности у вези са интерним контролама, осим следећег:

Председник општине Нови Бечеј је донео Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Нови Бечеј, док је Савет за здравље Општине Нови Бечеј донео Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну биомедицински потпомогнуту оплодњу у Општини Нови Бечеј, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка б Закона о локалној самоуправи којим је прописано да Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте. На исти начин надлежност Скупштине општине је дефинисана и чланом 40 став 1 тачка Статута општине Нови Бечеј.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.25. Неправилности код интерних контрола.

2.2.7. Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност у вези са припремом и доношењем буџета

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да:

У Упутству за припрему Одлуке о буџету:

(1) Није наведен поступак и динамика припреме буџета локалне власти и финансијских планова директних корисника средстава;

- (2) Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
- (3) Одлука о буџету није донета у складу са буџетским календаром;
- (4) У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;
- (5) Укупни приходи и примања су остварени са 74,2% у односу на план, односно Одликом о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, нису реално планирани приходи и примања;
- (6) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 96,84 милиона динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Нови Бечеј могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. години;
- (7) Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, није у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планиран на економској класификацији 451 – Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава исказан по врстама на одговарајућим економским класификацијама расхода и издатака у Разделу 12, Глава 12.6. и Глава 12.7. На овакав начин, укупни расходи и издаци Општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом и економском класификацијом расхода и издатака којом се исказују појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања; прописану чланом 29 став 2. тачкама 2) и 3) Закона о буџетском систему;
- (8) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања);
- (9) Општина Нови Бечеј је финансирање надлежности у области здравства планирала применом

неодговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

(10) Одсек за финансије и привреду није утврдио квоте за директне буџетске кориснике; (11) Директни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања.

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- У Упутству за припрему нацрта буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину и наредне две године, описан је поступак и динамика припреме буџета локалне власти и финансијских планова директних корисника буџетских средстава.

- Укупни приходи и примања су остварени са 88% у односу на план, и реално су планирани.

- Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину прописано је да се у оквиру групе конта која се односи на куповину роба и услуга (Група конта 42) реално планирају средства у 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину (други ребаланс) планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 495,89 милиона динара, односно 28% укупних расхода и издатака.

- Одлуком о покретању поступка ликвидације ЈП „Компред“, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 8. 6. 2017. године, покренут је поступак ликвидације наведеног предузећа који је окончан 30. 11. 2017. године. Пренос средстава ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј у 2023. години је извршен на име расхода за извршене услуге, на основу уговора (изградња хидрантског вода у Новом Бечеју, обављање послова по налогу комуналне инспекције, обављање послова одржавања уличне водоводне мреже, обављање комуналне делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и др.) који су закључени између Општине Нови Бечеј и ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј у Одлуци о буџету за 2023. годину није планирала расходе на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

- Чланом 28 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет састоји из општег дела, посебног дела и образложења. Чланом 28 став 3 Закона

о буџетском систему је прописано да посебан део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. У Одлуци о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, у посебном делу, су исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

- Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину нису планирани расходи на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину су у оквиру раздела 4 – Општинска управа, Програм 1801 – Здравствена заштита, програмска активност 0003 – Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље, планирани расходи на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Увидом у пословне књиге Општине Нови Бечеј утврђено је да су расходи настали на основу преноса средстава Дому здравља Нови Бечеј исказани на групи 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Општина Нови Бечеј у 2023. години није предузела мере исправљања за следеће неправилности:

- Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 41 Закона о буџетском систему.

- У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2023. годину нису поштовани рокови који су прописани буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему, јер:

- Одсек за финансије и привреду је Нацрт Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину доставио Општинском већу 28. 10. 2022. године, иако је Законом о буџетском систему прописано да локални орган надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти до 15. октобра.

- Општинско веће је на седници одржаној 20. 12. 2022. године утврдило Предлог Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину и предложио Скупштини општине на усвајање, иако је Законом о буџетском систему прописано да надлежни извршни орган локалне власти доставља Предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти до 1. новембра.

- Скупштина општине је на седници одржаној 28. 12. 2022. године донела Одлуку о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, иако је Законом о буџетском систему прописано да скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти до 20. децембра.

- У општем делу Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину је исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, али буџетски дефицит није утврђен у тачном износу, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 24) Закона о буџетском систему којим је прописано да је буџетски суфицит, односно дефицит, разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

- Општинска управа није утврђивала квоте за директне и индиректне буџетске кориснике Општине Нови Бечеј, што је супротно члану 53 став 1) Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака који су утврђени квотама за одређени период.

- Директни корисници буџетских средстава, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису усклађивали своје финансијске планове са Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобраним апропријацијама у буџету.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 у тачки 3.26. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.3. Општина Нови Бечеј није отклонила једну неправилност која је утврђена у ревизији правилности пословања

2.3.1. Општина Нови Бечеј није отклонила неправилност у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза

Извештајем о ревизији Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврђена је неправилност да пописом није обухваћено 28,2% евидентиране имовине и обавеза вредности од 5,97 милиона динара и то: Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 1,89 милиона динара; активна временска разграничења у износу од 2,04 милиона динара и

домаће дугорочне обавезе у износу од 2,04 милиона динара.

Општина Нови Бечеј није отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, јер:

- Пре отпочињања пописа није извршено усаглашавање ненаплаћених потраживања са дужницима, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пре отпочињања пописа, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, попис је извршен према стању у пословним књигама, а не на основу веродостојних исправа, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.27. Неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Нови Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Нови Бечеј у пословним књигама није исказала ванбилансну активу и пасиву најмање у износу 6,74 милиона динара за примљене банкарске гаранције које су важеће на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2. тачка 2.6. Биланс стања – неправилно исказана ванбилансна актива – Откривена неправилност број 3).

2. Општина Нови Бечеј је у 2023. години расходе и издатке у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11,49 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11,49 милиона динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2023. годину. Наведено није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2. тачка 2.7. Неправилна економска класификација прихода, расхода и издатака – Откривена неправилност број 4).

3. Општинска управа општине Нови Бечеј је део имовине евидентирала као нефинансијску имовину у припреми, најмање у износу од 84,95 милиона динара, иако се иста користи и испуњава услове за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2. тачка 2.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми – Откривена неправилност број 5).

4. Општинска управа општине Нови Бечеј није успоставила помоћну књигу за нефинансијску имовину у припреми у вредности од 1,01 милијарде динара колико је иста исказана у главној књизи, а индиректни корисници: МЗ Нови Бечеј (у вредности 94,72 милиона динара), МЗ Бочар (у вредности 915 хиљада динара), Дом културе (у вредности 2,62 милиона динара), Народна библиотека (у вредности 6,39 милиона динара) и Туристичка организација (у вредности 1,91 милион динара) нису успоставили помоћне књиге основних средстава, док индиректни корисници ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“ и МЗ Кумане нису усагласили помоћне књиге основних средстава са главном књигом, тако да за део имовине није могуће извршити идентификацију исте у помоћној књизи (Прилог 2. тачка 2.9. Биланс стања – неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима – Откривена неправилност број 6).

5. МЗ Бочар је извршила расходе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 1,56 милиона динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3. тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи већи у односу на одобрену апропријацију – Откривена неправилност број 8).

6. ПУ „Пава Сударски“ је:

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

- на групи 423000 – Услуге по уговору извршила расходе из осталих извора веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 302 хиљаде динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему и

- на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 10 хиљада динара, што је супротно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 3. тачка 3.4. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације – Откривена неправилност број 9).

7. Јавни приходи које су оствариле Туристичка организација Општине Нови Бечеј у износу од 1,09 милиона динара и МЗ Бочар у износу од 445 хиљада динара нису уплаћивани на одговарајуће рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему (Прилог 3. тачка 3.22. Јавни приходи уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника – Откривена неправилност број 11).

8. Туристичка организација Општине Нови Бечеј је извршила расходе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 578 хиљада динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему (Прилог 3. тачка 3.24. Извршени расходи и издаци из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора – Откривена неправилност број 12).

9. Председник општине Нови Бечеј донео је Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Нови Бечеј, док је Савет за здравље Општине Нови Бечеј донео Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну биомедицински потпомогнуту оплодњу у Општини Нови Бечеј, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи којим је прописано да Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте. На исти начин надлежност Скупштине општине је дефинисана и чланом 40 став 1 тачка Статута општине Нови Бечеј (Прилог 3. тачка 3.25. Неправилности код интерних контрола – Откривена неправилност број 13).

10. Приликом припреме и доношења буџета утврђене су неправилности, и то:

- Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 41 Закона о буџетском систему;

- У поступку припреме и доношења буџета нису поштовани рокови у складу са буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему;

- У Одлуци о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину није утврђен буџетски дефицит у тачном износу, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 24) Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није утврђивала квоте за директне и индиректне буџетске кориснике Општине Нови Бечеј, што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему и

- Директни корисници буџетских средстава, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису усклађивали своје финансијске планове са Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему (Прилог 3. тачка 3.26. Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 14).

11. Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности, и то:

- Пре отпочињања пописа није извршено усаглашавање ненаплаћених потраживања са дужницима, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Пре отпочињања пописа, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција

са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, попис је извршен према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3. тачка 3.27. Неправилности код пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 15).

12. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године индиректног корисника ПУ „Пава Сударски“ нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу 4,23 милиона динара (Прилог 2. тачка 2.5. Биланс стања – нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала – Откривена неправилност број 2).

ПРИОРИТЕТ 2²

13. У консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године нефинансијска имовина је исказана мање за 9,04 милиона динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2023. години, и то: код Општинске управе за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Нови Бечеј и пројектне документације по различитим основама, што није у складу са чланом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2. тачка 2.3. Биланс стања – нефинансијска имовина исказана у мањем износу у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине – Откривена неправилност број 1).

14. У консолидованим финансијским извештајима општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године мање је исказана имовина за вредност грађевинског земљишта 8.729.082 м², и шест објеката укупне површине 1.405 м² који су у РГЗ-у евидентирани као јавна својина општине Нови Бечеј, док су улице и путеви у пословним књигама евидентирани без површине (као количина 1, без катастарске парцеле) па није могуће утврдити за који део улица и путева који је у евиденцији РГЗ-а исказан као јавна својина општине Нови Бечеј и то: некатегорисани путеви 10.687.262 м², локални путеви 30.330 м², улице 3.561.342 м², је мање исказана вредност (Прилог 2. тачка 2.10. Биланс стања – неевидентирана имовина у пословним књигама – Откривена неправилност број 7).

15. Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј основано је Општинско правобранилаштво као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј. Међутим, супротно члану 10 став 1 исте Одлуке, председник општине није упутио предлог за постављења Општинског правобраниоца, Скупштини општине Нови Бечеј као надлежном органу (Прилог 3. тачка 3.6. Основано Општинско правобранилаштво, али није постављен Општински правобранилац – Откривена неправилност број 10).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Нови Бечеј препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима, и то да:

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Примљена средства обезбеђења (банкарске гаранције и менице) евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са роком важења (Прилог 2, тачка 2.6. Биланс стања – неправилно исказана ванбилансна актива – Препорука број 3).
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.7. Неправилна економска класификација прихода, расхода и издатака – Препорука број 4).
3. Имовину која је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, а испуњава услов за пренос у употребу, правилно евидентирају на одговарајућим контима имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми – Препорука број 5).
4. Успоставе помоћне књиге основних средстава и исте усагласе са главном књигом у циљу идентификовања целокупне имовине Општине Нови Бечеј (директни и индиректни корисници) (Прилог 2, тачка 2.9. Биланс стања – неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима – Препорука број 6).
5. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода са расположивом апропријацијом (Прилог 3, тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи већи у односу на одобрену апропријацију – Препорука број 8).
6. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и преузетих обавеза са одобреном апропријацијом (Прилог 3, тачка 3.4. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације – Препорука број 9).
7. Остварене јавне приходе уплаћују на одговарајуће рачуне (Прилог 3, тачка 3.22. Јавни приходи уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника – Препорука број 11).
8. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и издатака са расположивом апропријацијом (Прилог 3, тачка 3.24. Извршени расходи и издаци из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора – Препорука број 12).
9. Приликом доношења општих аката општине поштују одредбе Закона о локалној самоуправи и Статута општине (Прилог 3, тачка 3.25. Неправилности код интерних контрола – Препорука број 13).
10. Приликом припреме и доношења буџета, предлоге финансијских планова састављају у складу са прописима, поштују рокове прописане буџетским календаром, исказују буџетски дефицит у тачном износу, утврђују квоте за директне и индиректне буџетске кориснике и усклађују финансијске планове директних корисника буџетских средстава са Одлуком о буџету (Прилог 3, тачка 3.26. Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 14).
11. Попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.27. Неправилности код пописа имовине и обавеза – Препорука број 15).
12. У пословним књигама изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима капитала (ПУ „Пава Сударски“) и у Билансу стања исказу усаглашено стање нефинансијске имовине у активи и пасиви (Прилог 2, тачка 2.5. Биланс стања – нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Приликом евидентирања издатака за набавку нефинансијске имовине (класа 5),

евидентирају и нефинансијску имовину на класама 0 и 3 (Прилог 2. тачка 2.3. Биланс стања – нефинансијска имовина исказана у мањем износу у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине – Препорука број 1).

14. Изврше идентификацију целокупне имовине која је у јавној својини Општине Нови Бечеј, исту попишу и евидентирају у пословним књигама (Прилог 2. тачка 2.10. Биланс стања – неевидентирани имовина у пословним књигама – Препорука број 7).

15. Предузму активности у циљу поступања по Одлуци о Општинском правобранилаштву Општине Нови Бечеј (Прилог 3. тачка 3.6. Основано Општинско правобранилаштво, али није постављен Општински правобранилац – Препорука број 10).

Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Нови Бечеј обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Општина Нови Бечеј обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

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

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Општине Нови Бечеј⁶.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Нови Бечеј, улица Жарка Зрењанина број 8, Нови Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Нови Бечеј се налази у АП Војводини, у њеном североисточном делу, на подручју северозападног Баната. Општина са свим насељима заузима површину од 609,61 км². Чине је четири насеља: Нови Бечеј, Кумане, Нови Милошево и Бочар.

На северу и североистоку општина се граничи са територијом општине Кикинда, а на истоку, југоистоку и југу са зрењанинском комуном. Западну границу општине Нови Бечеј чини река Тиса, од хатара Падеја на северу, до Тараша на југу. Налазећи се између три значајна привредна центра Војводине – Кикинде на североистоку, Зрењанина на југу и Бечеја на западу, са веома добрим саобраћајним везама, новобечејска општина заузима повољан средишњи положај.

Река Тиса има велики значај за општину Нови Бечеј. Пловна је целим подручјем Војводине. Раније је Нови Бечеј захваљујући овој реци представљао најважније извозно пристаниште жита за средишњи и северни Банат. Изградњом канала Дунав–Тиса–Дунав, и пуштањем у саобраћај овог пловног пута, река Тиса је добила још већи значај за Нови Бечеј.

Према подацима са пописа из 2022. године⁷ у Општини Нови Бечеј живи 19.866 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину⁸, Општина Нови Бечеј је сврстана у трећу групу, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, што је чини недовољно развијеном.

Васпитно образовни рад се реализује у ПУ „Пава Сударски“, у местима Нови Бечеј, Ново Милошево, Кумане и Бочар. Основно и средње образовање се реализује у пет основних школа: „Милоје Чиплић“ из Новог Бечеја, „Јосиф Маринковић“ из Новог

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

⁴ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

⁵ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

⁶ Број: 400-1374/2024-04/1 од 3. јуна 2024. године

⁷ <https://popis2022.stat.gov.rs/>

⁸ „Службени гласник РС“, број 104/2014

Бечеја, „Ђорђе Јоановић“ из Новог Милошева, „Станчић Милан Уча“ из Кумана, „Доситеј Обрадовић“ из Бочара и једној Средњој школи из Новог Бечеја.

Општина је оснивач:

- Два јавна предузећа: ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј“;
- 10 установа: ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј, „Народна библиотека“ Нови Бечеј, Дом културе општине Нови Бечеј, Спортско-рекреативни центар „Јединство“ Нови Бечеј, Центар за социјални рад, Нови Бечеј;
- Туристичке организације општине Нови Бечеј и
- Четири месне заједнице: МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево, МЗ Кумане и МЗ Бочар.

Седиште општине је у Новом Бечеју, улица Жарка Зрењанина број 8. Матични број је 08108293, јединствени број корисника буџетских средстава 08620, порески идентификациони број 101431164, а рачун за извршење буџета 840-121640-25.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нови Бечеј за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину⁹ и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект

⁹ Број: 400-919/2016-04 од 12. децембра 2016. године

ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај¹⁰, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, Општине Нови Бечеј оцењен је као веродостојан документ. Државна ревизорска институција сачинила је Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Нови Бечеј¹¹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Нови Бечеј оцењене су мере исправљања, и то: (1) у ревизији консолидованих финансијских извештаја седам мера као задовољавајуће и три као делимично задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања свих 27 мера као задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Нови Бечеј, требало да предузме ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће или као делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

5. Критеријуми

- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹²;
- Закон о буџетском систему¹³;
- Закон о локалној самоуправи¹⁴;
- Закон о јавним набавкама¹⁵ и подзаконска акта;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁶;
- Закон о раду¹⁷;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸;
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору¹⁹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁰;
- Закон о порезу на доходак грађана²¹;
- Закон о култури²²;
- Закон о црквама и верским заједницама²³;

¹⁰ Број: I 01-400-52/2017 од 10.03.2017. године

¹¹ Број 400-919/2016-04 од 16. маја 2017. године

¹² „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

¹³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон 92/2023

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, ...157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2008-др.закони, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др.закон, 113/2017-др.закони, 95/2018-др.закони, 86/2019-др.закони, 157/2020-др.закони и 123/2021

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/2016...157/2020 и 123/2021

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, ...92/2023 и 6/2024 - усклађени дин. изн.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001...116/2023 - усклађени дин. изн. и 6/2024 - усклађени дин. изн.

²² „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016, 30/2016 - испр., 6/2020, 47/2021, 78/2021 и 76/2023

²³ „Службени гласник РС“, број 36/2006

- Закон о удружењима²⁴;
- Закон о спорту²⁵;
- Закон о финансирању политичких активности²⁶;
- Закон о Црвеном крсту Србије²⁷;
- Закон о социјалној заштити²⁸;
- Закон о финансијској подршци породици с децом²⁹
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁰;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³¹;
- Уредба о буџетском рачуноводству³²;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³³;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе³⁴;
- Одлука о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину³⁵;
- Одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Нови Бечеј у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину
- интервјуисање одговорних лица општине Нови Бечеј.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 51/2009, 99/2011 - др. закони и 44/2018 - др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“, број 10/2016

²⁶ „Службени гласник РС“, број 14/2022

²⁷ „Службени гласник РС, број 107/2005

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 113/2017, 50/2018, 46/2021 - одлука УС, 51/2021 - одлука УС, 53/2021 - одлука УС, 66/2021, 130/2021, 43/2023 - одлука УС

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон и 123/2021-др.закон

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст,74/2021 и 119/2023

³² „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

³³ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016,, 83/2023 и 118/2023

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023

³⁵ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 38/2022, 7/2023 и 21/2023

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Општина Нови Бечеј је донела Статут Општине Нови Бечеј³⁶, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине Општине Нови Бечеј³⁷ и Пословник Општинског већа Општине Нови Бечеј³⁸. Поред ових аката Општина Нови Бечеј усвојила је и следећа документа:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Општине Нови Бечеј за период 2021 – 2025. године³⁹ и Стратегија руралног развоја Општине Нови Бечеј у периоду 2015 – 2025. година⁴⁰

Одлуке: Одлука о организацији Општинске управе општине Нови Бечеј⁴¹, Одлука о општинском Правобранилаштву општине Нови Бечеј⁴², Одлука о социјалној заштити Општине Нови Бечеј⁴³, Одлука о стипендирању студената са пребивалиштем на територији Општине Нови Бечеј⁴⁴, Одлука о остваривању права на основну и додатну подршку ученицима и студентима са територије општине Нови Бечеј⁴⁵, Одлука о условима и начину финансирања потребе у области спорта на територији Општине Нови

³⁶ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 6/2019

³⁷ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 11/2019

³⁸ „Службени лист Општине Нови Бечеј“ број 12/2008

³⁹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 8/2021

⁴⁰ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 23/2015

⁴¹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 31/2020, 20/2021 и 34/2021

⁴² Број II 02-7-16/2017 од 10.03. 2017. године

⁴³ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 24/2017

⁴⁴ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 6/2019

⁴⁵ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 18/2014, 20/2016, 18/2017, 27/2017

Бечеј⁴⁶, Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Нови Бечеј⁴⁷, Одлука о начину финансирања програма удружења из буџета Општине Нови Бечеј⁴⁸, Одлука сталним манифестацијама од значаја за Општину Нови Бечеј⁴⁹, Одлука о пословном простору у јавној својини Општине Нови Бечеј⁵⁰, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Нови Бечеј⁵¹ Одлука о грађевинском земљишту у јавној својини Општине Нови Бечеј⁵², Одлука о одржавању чистоће⁵³, Одлука о управљању гробљима, сахрањивању и погребним услугама у Општини Нови Бечеј⁵⁴, Одлука о поверавању искључивог права обављања комуналне делатности⁵⁵ и друге.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј⁵⁶, Правилник о рачуноводственим политикама⁵⁷, Правилник о буџетском рачуноводству⁵⁸, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима Општине Нови Бечеј⁵⁹, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁶⁰, Правилник о ближем уређењу поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује⁶¹ и друге.

Планови: План развоја Општине Нови Бечеј за период 2022 – 2032. година⁶², План јавног здравља Општине Нови Бечеј за период 2022 – 2026. године⁶³, План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности⁶⁴, Средњорочни план Општине Нови Бечеј за период 2023 – 2025. године⁶⁵, Локални акциони план за побољшање положаја Рома у Општини Нови Бечеј у периоду 2021 – 2025. година⁶⁶, Локални акциони план за остваривање права националних мањина Општине Нови Бечеј⁶⁷ и други.

Организациона структура

Органи Општине Нови Бечеј су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује Правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина је највиши орган општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени Пословником. Скупштина општине

⁴⁶ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 23/2016

⁴⁷ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 23/2016 и 31/2020

⁴⁸ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 23/2016 и 31/2020

⁴⁹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 12/2015, 23/2021 и 33/2022

⁵⁰ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 18/2018, 25/2019 и 26/2020

⁵¹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 9/2016

⁵² „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 9/2010, 19/2015 и 14/2017

⁵³ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 5/1997, 2/1998, 2/1999, 23/2006, 11/2008, 15/2010, 15/2011, 5/2012 и 8/2017

⁵⁴ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 8/2018 и 33/2019

⁵⁵ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 24/2016

⁵⁶ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 25/2022 и 3/2023

⁵⁷ Број IV 04-400-2/2011-3 од 28.12.2011. године

⁵⁸ Број IV 04-400-2/2021-1 од 11.01.2021. године

⁵⁹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 16/2013, 6/2018, 24/2020 и 6/2023

⁶⁰ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 30/2020

⁶¹ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 30/2020

⁶² „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 38/2021

⁶³ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 16/2022

⁶⁴ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 30/2023

⁶⁵ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 19/2023

⁶⁶ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 34/2020

⁶⁷ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 24/2017

Нови Бечеј има 31 одборника. Председник општине и Општинско Веће су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и одређене стручне и административно-техничке послове за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског Већа.

Одлуком о Општинској управи Општине Нови Бечеј уређена је организација, делокруг и начин рада.

Послови Општинске управе врше се у следећим организационим јединицама:

- Одељење за управу и заједничке послове,
- Одељење за финансије и привреду,
- Одељење за локалну пореску администрацију
- Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство, локално-економски развој и заштиту животне средине,
- Одељење за инспекцијске послове,
- Одељење за јавне службе,
- Кабинет председника општине
- Служба за скупштинске послове и послове извршних органа.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁸, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општинско веће општине Нови Бечеј усвојило је Стратегију управљања ризицима у општини Нови Бечеј за период 2021 – 2025. године⁶⁹.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Председник општине је донео је 09.04.2021. године донео: Правилник о финансијском управљању и контроли којим се уређују процедуре, поступци стварања обавеза, коришћење финансијских средстава, контролне активности, праћење и процена система финансијског управљања у Општинској управи Нови Бечеј, као и Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса којом се сви процеси и процедуре из мапе/листе процеса одобравају за имплементацију у организацију и употребу унутар Општине Нови Бечеј.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Председник Општине Нови Бечеј донео је Правилник о рачуноводственим

⁶⁸„Службени гласник Републике Србије“, број 89/2019

⁶⁹„Службени лист Општине Нови Бечеј“, број 8/2021

политикама, Правилник о буџетском рачуноводству и Упутство о раду трезора Општине Нови Бечеј⁷⁰.

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

Општина Апатин врши информисање јавности путем своје интернет странице, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Општина Нови Бечеј за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања – ЗУП д.о.о. Београд, а за послове Локалне пореске администрације софтвер Института „Михајло Пупин“ из Београда.

Праћење и процена система

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

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-919/2016-04 од 12. децембра 2016. године. У 2020. години Државна ревизорска институција је извршила ревизију и сачинила Извештај о ревизији правилности пословања општине Нови Бечеј који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-607/2021-04/14 од 18. октобра 2021. године.

Ревизорска кућа „Сенер Revizija“ д.о.о. Београд је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину, и сачинила је Извештај о извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2023. годину.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁷⁰ IV-04-400-2/ 2021-2 од 28.12.2021. године

Општина Нови Бечеј је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Нови Бечеј, као самостално извршилачко радно једно место, систематизовано је радно место интерног ревизор, и на исте послове је распоредила једно лице.

Налаз: Општина Нови Бечеј је успоставила интерну ревизију, што је у складу са одредбом члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

2.1. Неправилна примена организационе класификације расхода

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

У Одлуци о буџету је неправилно примењена организациона класификација јер:

- Нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су укупна средства распоређена на 14 раздела и то: раздео 1 – скупштина општине, раздео 2 – послови Општинска управа, раздео 3 – основно образовање, раздео 4 – средње образовање, раздео 5 – предшколско образовање, раздео 6 – социјална заштита, раздео 7 – здравство, раздео 8 – култура, раздео 9 – физичка култура, раздео 10 – туризам, раздео 11 – остале јавне службе, раздео 12 – комунална потрошња, раздео 13 – расходи који се финансирају из средстава од закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, раздео 14 – расходи других корисника трезора;

- Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији је оснивач општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево), који немају својство индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, у акту о буџету није планиран на економској класификацији 451 – Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама, већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава утврђен по врстама расхода и издатака на економским класификацијама расхода и издатака како су стварно извршени.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у Одлуци о буџету за 2023. годину:

- у Посебном делу исказала финансијске планове директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску у оквиру четири раздела, и то:
 1. Скупштина општине
 2. Општинско веће
 3. Председник општине
 4. Општинска управа

У оквиру Раздела 4 Општинска управа (директног буџетског корисника) планирани су расходи и издаци индиректних корисника буџетских средстава као посебне главе.

- планирала средстава јавним комуналним предузећима чији је оснивач Општина Нови Бечеј (ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј) у оквиру различитих програма и програмских активности (у оквиру раздела 4), а на основу закључених уговора по врстама услуга. Пренос средстава је вршен на основу испостављених рачуна /ситуација . У 2023. години Одлуком о буџету нису планирана средства/ давања у виду буџетске помоћи (субвенција) овим предузећима.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неправилну организациону класификацију.

2.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

У Одлуци о буџету је неправилно примењена функционална класификација јер је у посебном делу Одлуке о ребалансу буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину, у оквиру раздела 13 – Расходи који се финансирају из средстава закупа пољопривредног и грађевинског земљишта, функционална класификација 421 – Пољопривреда, Програм 0101 – Развој пољопривреде, Програмска активност 0101-0003 – Рурални развој, Пројекат 0101 П005 – Одводњавање пољопривредног земљишта, на позицији 394/1, утврђен расход на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова који се, по својој природи, односи на функцију 112 – Финансијски и фискални послови.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у Одлуци о буџету за 2023. годину, расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирала на економској класификацији 483 у оквиру:

- раздела 1 Скупштина општине са функционалном класификацијом 111 – Извршни и законодавни органи, програм 16 – Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0001 – Функционисање скупштине, позиција 12, за казне по одлукама Скупштине у висини од 200.000 динара.
- Раздела 4 Општинске управе Нови Бечеј са функционалном класификацијом 620 – Развој заједнице, Програм 2 – Комуналне услуге, Програмска активност 1102-004 - зоохигијена, позиција 99, за казне изазване уједима паса и мачака у висини од 3.000.000 динара.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на неправилну функционалну класификацију.

2.3. Биланс стања – нефинансијска имовина исказана у мањем износу у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј, у Билансу стања на дан 31.12.2015. године утврђено је да је нефинансијска имовина исказана мање за 11.821 хиљаду динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2015. години, и то код:

- Општинске управе за 3.914 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј за 6.762 хиљаде динара;
- Дома културе за 163 хиљаде динара;
- Туристичке организације за 90 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“ за 516 хиљада динара;
- Канцеларије за локално економски развој за 232 хиљаде динара и
- МЗ Бочар 144 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа је у пословним књигама део издатака за набавку нефинансијске имовине – грађевински објекти и опрема (класа 5) евидентирала и као нефинансијску имовину (класа 0) и као изворе (класа 3). Међутим, издатке за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Нови Бечеј и пројектне документације по различитим основама која је плаћена и евидентирана на конту 511451 – Пројектна документација у износу 8.539.095 динара, Општинска управа није евидентирала на одговарајућим контима класе 0 и 3 као нефинансијску имовину, па је самим тим иста у Консолидованом билансу стања мање исказана за исти износ, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Поред тога, Општинска управа је израду пројектно – техничке документације у вези са реконструкцијом објекта број 3 Зграде културе МКУД „Јокаи Мор“ у Новом Бечеју у износу 501.664 динара евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање, па самим тим није исказала ни имовину у износу 501.664 динара на одговарајућим контима класе 0 и 3.

- МЗ Нови Бечеј према закључном листу на дан 31.12.2023. године, у 2023. години није имала издатке за нефинансијску имовину.
- Дом културе општине Нови Бечеј је издатке за штампаче и опрему за културу у укупном износу 370.812 динара, евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и 3, односно као нефинансијску имовину.
- Туристичка организација је издатке за нефинансијску имовину евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и 3, односно као нефинансијску имовину.
- СРЦ „Јединство“ Нови Бечеј је издатке за нефинансијску имовину – опрему у укупном износу 818.632 динара, евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и 3, односно као нефинансијску имовину.
- Канцеларија за локално економски развој је ликвидирана 28.12.2015. године.
- МЗ Бочар је издатке за канцеларијску опрему у укупном износу 87.112 динара, евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима класе 0 и 3, односно као нефинансијску имовину.

Откривена неправилност број 1

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер Општинска управа општине Нови Бечеј издатке за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Нови Бечеј и пројектне документације по различитим основама најмање у износу 8.539.095 динара (конто 511451), као ни израду пројектно-техничке документације у вези реконструкције објекта број 3 Зграде културе МКУД „Јокаи Мор“ у Новом Бечеју у износу 501.664 динара није евидентирала на одговарајућим контима класе 0 и 3 као нефинансијску имовину. На тај начин, иста је у Консолидованом билансу стања мање исказана за исти износ, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да приликом евидентирања издатака за набавку нефинансијске имовине (класа 5), истовремено евидентирају и нефинансијску имовину на контима класе 0 и 3.

2.4. Биланс стања – финансијска имовина – мање исказана за вредност потраживања

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј-Биланс стања на дан 31.12.2015. године финансијска имовина је исказана мање у износу од 133.670 хиљада динара за вредност потраживања по основу:

- пореза на имовину и пореза на земљиште у износу од 87.579 хиљада динара;
- потраживања по основу самодоприноса у износу од 14.004 хиљаде динара;
- потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од 3.048 хиљада динара;
- потраживања од комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила у износу од 9.565 хиљада динара;
- потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара;
- потраживања од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 63 хиљаде динара;
- потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 552 хиљаде динара и
- потраживања од закупа у износу од 214 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је налогом за књижење број: 300007 од 31. 12. 2023. године прокњижила у главној књизи потраживања по основу јавних прихода, а на основу Пореског нето годишњег извештаја за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године достављеног од Одељења за Локалну пореску администрацију – Нови Бечеј.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на мање исказану финансијску имовину због неисказивања потраживања.

2.5. Биланс стања – Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 463.952 хиљаде динара код индиректних корисника:

- МЗ Нови Бечеј у износу од 175.176 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево у износу од 239.196 хиљада динара и
- МЗ Кумане у износу од 49.580 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених

неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Увидом у Бруто биланс (закључни лист) и Биланс стања МЗ Нови Бечеј на дан 31.12.2023. године утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена са изворима капитала (Оба су исказана у износу од 94.718.000 динара).
- Увидом у Бруто биланс (закључни лист) и Биланс стања МЗ Ново Милошево на дан 31.12.2023. године утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена са изворима капитала (Оба су исказана у износу од 39.026.000 динара).
- Увидом у Бруто биланс (закључни лист) и Биланс стања МЗ Кумане на дан 31.12.2023. године утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена са изворима капитала (Оба су исказана у износу од 841.000 динара).

Међутим, увидом у Биланс стања ПУ „Пава Сударски“ на дан 31.12.2023. године утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима (ОП 1002) исказана у износу 6.591.000 динара, а извори капитала за нефинансијску имовину у сталним средствима (ОП 1221) у износу 10.817.000 динара, па је неусаглашеност у износу 4.226.000 динара.

Откривена неправилност број 2

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину јер код индиректног буџетског корисника ПУ „Пава Сударски“ на дан 31.12.2023. године није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима са изворима капитала у износу 4.226.000 динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј (индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Пава Сударски“) да у пословним књигама и приликом састављања финансијског извештаја изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима капитала.

2.6. Биланс стања – Неправилно исказана ванбилансна актива

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ део имовине је евидентирала и исказала у ванбилансној активи у износу од 5.241 хиљаде динара, а исту је требало евидентирати у главној књизи у оквиру зграда и грађевинских објеката у износу од 4.233 хиљаде динара и земљишта у износу од 1.007 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 01.12.2016. године није више индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј, а на основу Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ из Новог Бечеја са Законом о јавним предузећима, промени претежне делатности и промени пословног имена број П 02-110-/2016. године

Према Бруто билансима (закључним листовима) и годишњим финансијским извештајима за 2023. годину директних и индиректних корисника, као и на основу

консолидованог финансијског извештаја, Општина Нови Бечеј није исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву.

Међутим, увидом у достављену документацију (банкарске гаранције) утврђено је да је ванбилансна актива и пасива исказана у мањем износу за најмање 6.736.701 динара, која се односе на средстава обезбеђења (банкарских гаранција) и то:

1. гаранције за повраћај авансног плаћања број 1806/2022 од 19. 12. 2022 године у износу 2.996.700 динара са роком важења до 5. 10. 2024. године и
2. гаранције за испуњење уговорних обавеза број 265-62-133445-31 од 28. 9. 2023. године у износу 3.740.001 динара са роком важења до 31. 5. 2024. године.

Откривена неправилност број 3

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је у 2023. години ванбилансну активу и пасиву мање евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима у износу од најмање 6.736.701 динара, по основу примљених банкарских гаранције које су важеће на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да примљена средства обезбеђења (банкарске гаранције и менице) евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са роком важења.

2.7. Неправилна економска класификација прихода, расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 78.472 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 50.088 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања:

- Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину нису планирана средства/ давања у виду буџетске помоћи (субвенција) предузећима ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј, нити су извршени расходи по овом основу. Пренос средстава је вршен на основу испостављених рачуна /ситуација.
- Општина Нови Бечеј је расходе за накнаде одборницима и члановима радних тела и комисија евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору.
- МЗ Кумане је расходе по основу Уговора о делу евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору.

- Израда пројектно-техничке документације за изградњу хидрантског вода за потребе базена у износу 92.833 динара евидентирана је као расход на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо као издатак на субаналитичком конту 511451 – Пројектна документација, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Израда пројектно-техничке документације у вези са реконструкцијом објекта број 3 Зграде културе МКУД „Јокаи Мор“ у Новом Бечеју у износу 501.664 динара евидентирана је на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У истом износу су мање исказане класе 0 и 3.

- Плаћања израде пројектно-техничке документације за изградњу игралишта за децу на локацијама у Новом Бечеју, Новом Милошеву и Бочару, по Уговору број II -01-350-1/2023/6/-25 у укупном износу 259.920 динара евидентирана су као издатак на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 77.976 динара (30% аванс), а као расход на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу 181.944 динара (остатак 70% по окончаној ситуацији), самим тим износ од 181.944 динара је погрешно евидентиран као расход уместо као издатак на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Према Уговору о извођењу радова на спољном уређењу простора око капеле у Новом Милошеву (израда бетонских стаза, уградња бехатона и бетонских ивичњака) закљученим са „Дијагонала-НБ“, аванс у износу 786.150 динара је плаћен са групе 424000 – Специјализоване услуге, док је остатак по ситуацији у износу 2.202.850 динара плаћен са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Након прекњижавања, аванс је евидентиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а плаћање по ситуацији на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Расходи на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу 2.202.850 динара су погрешно евидентирани, јер их је требало евидентирати као издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На класи 0 евидентиран је износ 3.586.800 динара. (Укупно изведени радови са ПДВ-ом)

- Расходи у износу 3.752.400 динара за услуге физичког обезбеђења манифестације „Великогоспојински дани 2023“ евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Расходи у износу 3.757.366 динара, на име накнаде за рад по основу закључених Уговора о привремено повременим пословима на пословима озакоњења са више физичких лица евидентирани су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи у износу 1.000.000 динара, према Уговору о финансирању Удружења за неговање традиције – Нови Бечеј број II 01-631-1/2022 од 29.12.2022. године, планирани су и евидентирани су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 01.12.2016. године није више индиректни корисник буџета општине Нови Бечеј, самим

тим приходе које је остваривала из сопствене делатности нису приходи буџета општине Нови Бечеј.

- Према изјашњењу одговорног лица Општине Нови Бечеј, изузев ПУ „Пава Сударски“, индиректни буџетски корисници нису добијали средства из буџета Републике директно на рачун.

Откривена неправилност број 4

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, а која се односила на неправилну економску класификацију, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11.489.056 динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије најмање за 11.489.056 динара (за пројектну документацију, спољно уређење простора око капеле у Новом Милошеву, услуге физичког обезбеђења, накнаде за рад по основу закључених Уговора о привремено повременим пословима на пословима озакоњења, финансирања удружења) чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Неправилно евидентирана имовина у припреми

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

Део имовине који је евидентиран на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 50.455 хиљада динара код ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине Општине Нови Бечеј“ се користи, односно, имовина је у употреби.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 01.12.2016. године није више индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј. Имовина која је у власништву Општине, између осталог и нефинансијска имовина у припреми је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“, и унета је у пословне књиге Општине Нови Бечеј. Ова имовина је пренета у употребу.

Општина Нови Бечеј (Општинска управа) је на дан 31.12.2023. године у главној књизи, на конту 015115 – Други објекти у припреми, евидентирала имовину у износу 1.010.713.574 динара. За овај конто није успостављена помоћна књига, па није могуће за целокупну имовину са сигурношћу идентификовати о којој имовини се ради, тачне вредности као и да ли је иста завршена и да ли се користи. Посебан проблем представља чињеница да се по истим уговорима (док траје изградња или израда пројектно-техничке документације) део плаћања евидентира као расход на класи 400000, а део као издатак

на класи 500000, па је самим тим део евидентиран као имовина, а део не, што све отежава идентификацију, имајући у виду да се ради о инвестицијама које трају више година. На основу увида у уговоре, рачуне, окончане ситуације, записнике о примопредаји и аналитичке картице, за део имовине најмање у износу од 84.948.074 динара која је на дан 31.12.2023. године евидентирана на нефинансијској имовини у припреми, утврђено је да испуњава услов за пренос у употребу на дан 31.12.2023. године, и то :

- Индустијска зона „Југ“ у Новом Милошеву у вредности од 31.579.224 динара;
- Дом пензионера у Новом Милошеву – адаптација санитарних чворова у вредности 2.596.600 динара и
- Изградња фекалне канализације Нови Бечеј у вредности од 50.772.250 динара.

Откривена неправилност број 5

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је на дан 31.12.2023. године део имовине евидентирала на нефинансијској имовини у припреми, у износу од 84.948.074 динара, иако се иста користи и испуњава услове за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да имовину која је евидентирана као нефинансијска имовина у припреми, а испуњава услов за пренос у употребу, правилно евидентирају на одговарајућим контима имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Биланс стања – неидентификована нефинансијска имовина у сталним средствима

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана је у главној књизи буџетских корисника у укупном износу од 715.889 хиљада динара, без идентификације у помоћним књигама о којој имовини се ради и то код:

- Општинске управе, 843 хиљаде динара;
- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“, 154.312 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 36.392 хиљаде динара;
- МЗ Нови Бечеј, 175.176 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 239.196 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 44.672 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, 49.580 хиљада динара;
- Дома културе, 7.150 хиљада динара;
- Народне библиотеке, 7.839 хиљада динара;
- Туристичке организације, 193 хиљаде динара;
- СРЦ „Јединство“, 183 хиљаде динара;
- Канцеларије за младе, 353 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми у вредности од 1.010.713.574 динара, колико је исказана у главној књизи (брuto билансу – закључном листу). Посебан проблем представља чињеница да се по истим уговорима (док траје изградња или израда пројектно-техничке документације) део плаћања евидентира као расход на класи 400000, а део као издатака на класи 500000, па је самим тим део евидентиран као имовина, а део не, што све отежава идентификацију, нарочито јер је реч о инвестицијама које трају више година.
- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и животне средине“ од 01.12.2016. године није индиректни корисник буџета Општине Нови Бечеј.
- ПУ „Пава Сударски“ је успоставила помоћну књигу опреме, али није успостављена помоћна књига зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 1.314.250 динара.
- МЗ Нови Бечеј није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 94.718.249 динара, колико је иста евидентирана у главној књизи.
- МЗ Ново Милошево је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 39.025.517 динара, колико је иста евидентирана у главној књизи.
- МЗ Бочар није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 915.277 динара, колико је иста евидентирана у главној књизи.
- МЗ Кумане је успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине која је за 1.771.407 динара већа од вредности имовине која је евидентирана у главној књизи.
- Дом културе није успоставио помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 2.616.016 динара, колико иста евидентирана у главној књизи.
- Народна библиотека није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 6.391.804 динара, колико је иста евидентирана у главној књизи.
- Туристичка организација није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 1.906.570 динара, колико је иста евидентирана у главној књизи.
- СРЦ „Јединство“ је успоставило помоћну књигу нефинансијске имовине у вредности од 1.738.682 динара, док је нефинансијска имовина у главној књизи евидентирана у износу од 1.826.308 динара. Вредност неидентификоване имовине је 87.626 динара

Откривена неправилност број 6

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину јер:

- Општинска управа општине Нови Бечеј није успоставила помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми у вредности од 1.010.713.574 динара колико је и вредност евидентирание нефинансијске имовине у главној књизи, па исту није могуће са сигурношћу идентификовати.
- Индиректни корисници: МЗ Нови Бечеј, МЗ Бочар, Дом културе, Народна библиотека и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу нефинансијске имовине (па није могуће идентификовати исту), иако исту имају евидентирану у главној књизи, и то: МЗ Нови Бечеј у вредности од 94.718.249 динара, МЗ Бочар у вредности од 915.277 динара, Дом културе у вредности од 2.616.016 динара, Народна библиотека у вредности од 6.391.804 динара и Туристичка организација у вредности од 1.906.570 динара.
- Индиректни корисници: ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“ и МЗ Кумане су успоставиле помоћне књиге основних средстава, али исте нису усагласили са главном књигом, тако да за део имовине није могуће извршити идентификацију у помоћној књизи.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј (директним и индиректним корисницима) да успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине и исте усагласе са главном књигом, у циљу идентификовања целокупне имовине Општине Нови Бечеј.

2.10. Биланс стања – неевидентирана имовина у пословним књигама

Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2015. годину

У консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта 5.115.920 м², пољопривредног земљишта 4.912.168 м², осталог земљишта 844.179 м², некатегорисаних путева 13.804.731 м², локалних путева 30.330 м², улица 3.381.497 м², стаза 2.470 м² и непокретности укупне површине 107.392 м².

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

На основу изјашњења запослених у Општинској управи Нови Бечеј, достављеног прегледа непокретности у јавној својини Општине Нови Бечеј из РГЗ-а и помоћне књиге основних средстава, утврђено је да до 31.12.2023. године у пословним књигама Општине Нови Бечеј није евидентирана целокупна имовина која је у РГЗ-у уписана као јавна својина Општине Нови Бечеј.

- Већи део објеката који су у јавној својини, евидентирани су и у пословним књигама Општине, осим шест објеката површине 1.405 м².

- Део улица и путева је евидентиран у пословним књигама без податка о површини и броју катастарске парцеле, односно исти нису појединачно евидентирани, што онемогућава идентификацију. У евиденцији РГЗ-а су као јавна својина општине Нови Бечеј евидентирани: некатегорисани путеви 10.687.262 м²; локални путеви 30.330 м² и улице 3.561.342 м².

- У пословним књигама Општине Нови Бечеј није евидентирано грађевинско земљиште укупне површине 8.729.082 м².

Откривена неправилност број 7

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је у пословним књигама Општине Нови Бечеј, а у консолидованим финансијским извештајима Општине Нови Бечеј – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказана имовина за вредност грађевинског земљишта укупне површине 8.729.082 м², и шест објеката укупне површине 1.405 м², који су у РГЗ-у евидентирани као јавна својина Општине Нови Бечеј, док су улице и путеви у пословним књигама евидентирани без податка о површини и броју катастарске парцеле, па није могуће утврдити за који део улица и путева који је у евиденцији РГЗ-а исказан као јавна својина Општине Нови Бечеј, и то: некатегорисани путеви 10.687.262 м², локални путеви 30.330 м², улице 3.561.342 м², је мање исказана вредност у пословним књигама.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да изврше идентификацију целокупне имовине која је у јавној својини Општине Нови Бечеј, исту попишу и евидентирају у пословним књигама.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1. Неправилности утврђене код плата, додатака и накнада запослених

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених у износу од 8.790 хиљада динара и то код:

- Општинске управе, 5.997 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 1.589 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 88 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 84 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, 68 хиљада динара;
- Дома културе, 233 хиљаде динара;
- Народне библиотеке, 227 хиљада динара;
- Туристичке организације, 69 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“, 156 хиљада динара;
- Канцеларије за младе, 66 хиљаде динара;
- Канцеларије за локални економски развој, 213 хиљаде динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

1) Општинска управа

У поступку ревизије испитали смо да ли је код Општинске управе усклађен број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у односу на прописана ограничења, са стањем на дан 31. децембра 2023. године. Увидом у службене евиденције и достављене податке, утврђено је, да је на дан 31. децембар 2023. године, број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу и лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима код Општинске управе био у складу са прописима.

На основу узоркованих исплатних листића за мај и новембар и изјашњења начелника Општинске управе од 4. октобра 2024. године утврђено је да Општинска управа у 2023. години није исплаћивала поклоне за Осми март у виду новца запосленим женама и бонусе (стимулације) на плату.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи прописани су Правилником о утврђивању права и обавеза из радног односа, занимања и коефицијената за утврђивање плате запослених, односно постављених лица у Општинској управи Нови Бечеј⁷¹, који су усаглашени са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷². Увидом у узорковане исплатне листиће за мај и новембар 2023. године утврдили смо да су обрачун и исплата плата,

⁷¹ Број IV 03-110-6/2015 од 08.07.2015. године и IV 03-110-14/2015 од 31.12.2015. године

⁷² „Службени гласник РС“ бр. 44/2008 - пречишћен текст, 2/12, 113/17 – др. закон, 23/18, 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон

додатака и накнада запослених са раздела Општинске управе вршени применом прописаних коефицијената.

2) Индиректни корисници буџетских средстава

На основу достављене документације утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава Општине Нови Бечеј (ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“, Дом културе, Народна библиотека, Туристичка организација, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане) у 2023. години нису исплаћивали поклоне за Осми март запосленим женама у виду новца. Увидом у узорковане исплатне листиће за запослене у наведеним индиректним корисницима и изјашњења одговорних лица индиректних буџетских корисника, утврђено је да у току 2023. године запосленима нису исплаћивани бонуси (стимулације) на плату.

Канцеларија за младе и Канцеларија за локални економски развој нису више индиректни буџетски корисници, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на исплату бонуса (стимулација) на плате, на терет буџета Општине Нови Бечеј, неприменљиво.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилности утврђене код плата, додатака и накнада запослених.

3.2. Неправилности утврђене код социјалних доприноса на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.944 хиљаде динара већем износу и то код:

- Општинске управе, 1.331 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, 401 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 16 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 15 хиљада динара;
- МЗ Кумане, 12 хиљада динара;
- Дома културе, 42 хиљаде динара;
- Народне библиотеке, 41 хиљада динара;
- Туристичке организације, 12 хиљада динара;
- СРЦ „Јединство“, 24 хиљаде динара;
- Канцеларије за младе, 12 хиљада динара;
- Канцеларије за локални економски развој, 38 хиљаде динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

1) Општинска управа

Као што је већ објашњено у тачки 3.1. Неправилности утврђене код плата, додатака и накнада запослених, Општинска управа је при исплати плата, додатака и накнада запослених примењивала коефицијенте за обрачун и исплату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и није исплаћивала поклоне за Осми март запосленим женама у виду новца и бонусе (стимулације на плату). Из свега наведеног произилази, да је Општинска управа исплаћивала социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима. Такође, број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору

о делу и уговора о привременим и повременим пословима је у складу са прописима, па су и исплаћени социјални доприноси на терет послодаваца у складу са прописима.

2) Индиректни корисници буџетских средстава

Као што је већ објашњено у тачки 3.1. Неправилности утврђене код плата, додатака и накнада запослених, индиректни корисници буџетских средстава (ПУ „Пава Сударски“, СРЦ „Јединство“, Дом културе, Народна библиотека, Туристичка организација, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и МЗ Кумане) у 2023. години нису исплаћивали поклоне за Осми март запосленим женама у виду новца и бонусе (стимулације) на плату.

Канцеларија за младе и Канцеларија за локални економски развој нису више индиректни буџетски корисници, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на исплату бонуса (стимулација) на плате, на терет буџета Општине Нови Бечеј, неприменљиво.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилности утврђене код социјалних доприноса на терет послодавца.

3.3. Преузете обавезе и извршени расходи већи у односу на одобрену апропријацију

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима и уговорима који су већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 4.891 хиљаде динара код следећих корисника:

- Општинска управа у износу од 4.000 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова;
- МЗ Ново Милошево у износу од 247 хиљада динара за услуге по уговору;
- МЗ Бочар у износу од 644 хиљаде динара за услуге по уговору;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- Општинска управа није извршила расходе изнад одобрене апропријације за расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (група 483000);
- МЗ Ново Милошево није извршила расходе изнад одобрене апропријације за услуге по уговору (група 423000);
- МЗ Бочар је извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.558.582 динара, а да није подносила захтев за повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину од 20. септембра 2023. године у оквиру главе 4.09. МЗ Бочар на групи 423000 – Услуге по уговору планирана су средства у износу од 850.000 динара (све из извора 01). Увидом у документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору извршени у износу од 2.408.582 динара, од чега из буџета Општине 777.776 динара, а из осталих извора

1.630.806 динара (приходи у износу од 1.499.806 динара по основу Уговора о спровођењу јавног рада и јавни приходи у износу од 131.000 динара који су уплаћени на рачун МЗ Бочара).

Откривена неправилност број 8

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на извршене веће расходе у односу на одобрену апропријацију, јер је МЗ Бочар извршила расходе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.558.582 динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бочар да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода са расположивом апропријацијом.

3.4. Преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 3.632 хиљаде динара код следећих корисника:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ Нови Бечеј, у износу од 429 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј, у износу од 3.203 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- 1) ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ у 2023. години није било индиректни корисник буџетских средстава, па је предузимање мера исправљања неприменљиво.
- 2) ПУ „Пава Сударски“ Нови Бечеј
 - ПУ „Пава Сударски“ није преузела обавезе изнад одобрених апропријација на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, групи 424000 – Специјализоване услуге, групи 426000 – Материјал и групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.
 - ПУ „Пава Сударски“ је преузела обавезе и извршила расходе из осталих извора за услуге по уговору (група 423000) у износу од 301.755 динара изнад одобрене апропријације, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину од 20. септембра 2023. године у оквиру главе 4.01. ПУ „Пава Сударски“ на групи 423000 – Услуге по уговору планирана су средства у износу од 1.120.000 динара (извор 01). Увидом у достављену документацију утврђено је да је ПУ „Пава Сударски“ извршила расходе за услуге по уговору у износу од 1.421.755 динара, од чега је из осталих извора 618.381 динар. Увидом у достављене фактуре и изјашњење в.д. директора од 15. октобра 2024. године утврђено је да су расходи у износу од 618.381 динара извршени за куповину новогодишњих пакетића за децу од средстава која су уплаћена од стране родитеља.

- ПУ „Пава Сударски“ је преузела обавезе изнад одобрене апропријације на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10.222 динара, што је супротно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Откривена неправилност број 9

Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је ПУ „Пава Сударски“:

- на групи 423000 – Услуге по уговору извршила расходе из осталих извора веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 301.755 динара, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему;

- на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 10.222 динара, што је супротно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пава Сударски“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и преузетих обавеза са одобреном апропријацијом.

3.5. Преузимање обавеза и пренос средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расход преноса средстава Јавном предузећу за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ Нови Бечеј и Комуналном јавном предузећу „Компред“ у Ново Милошево у износу од 29.806 хиљада динара који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције с тим да Јавно предузеће за стамбено-комуналне послове „Комуналац“ и Комунално јавно предузеће „Компред“ нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2023. годину, у оквиру раздела Општинске управе, нису планирани расходи за субвенције за јавна предузећа којима је оснивач Општина Нови Бечеј. ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј у 2023. години није остварило буџетску помоћ у виду субвенције из буџета Општине Нови Бечеј.

Комунално јавно предузеће „Компред“ Ново Милошево је 3. 1. 2018. године брисано из Регистра привредних субјеката.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и пренос средстава јавним предузећима без посебног програма коришћења субвенција.

3.6. Основано Општинско правобранилаштво, али није постављен Општински правобранилац

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе за адвокатске услуге у износу од 476 хиљада динара, што је супротно члану 2 ст. 1 и 4 и члану 51 Закона о правобранилаштву којима је прописано да општине образују правобранилаштво као посебан орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине као јединице локалне самоуправе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години Општина Нови Бечеј није имала запослено лице за обављање послова Општинског правобранилаштва. Општина Нови Бечеј је 10. 3. 2017. године донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј⁷³ којом се уређује оснивање Општинског правобранилаштва, организација рада и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва општине Нови Бечеј.

Одлуком о привременом одређивању надлежног органа за заштиту имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј⁷⁴ од 16. 8. 2018. године уређено је да послове заступања у управним поступцима ради заштите имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј врши трочлана Комисија за заштиту имовинских права и интереса. Одлуком о допунама Одлуке о привременом одређивању надлежног органа за заштиту имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј⁷⁵ од 22.11.2022. године уређено је да ће Општина Нови Бечеј за заступање пред надлежним судовима и другим државним органима ангажовати адвокате до именовања правобраниоца и да се овлашћује председник општине да са истима закључи уговоре.

Чланом 10 Одлуке о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј је прописано да Општинског правобраниоца поставља Скупштина општине на предлог председника општине, на период од пет година. Прописано је да исто лице може бити поново постављено на исти период.

На основу писаног изјашњења одговорног лица Општине Нови Бечеј, у периоду од доношења предметне Одлуке закључно са достављањем овог писаног изјашњења председник општине није упутио предлог Скупштини општине Нови Бечеј за постављање Општинског правобраниоца.

Откривена неправилност број 10

Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, тако да је Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј основано Општинско правобранилаштво као посебан орган општине који обавља

⁷³ Број II 02-7-16/2017 од 10.03.2017. године

⁷⁴ Број II 02-46-51/2018 од 16.08.2018. године

⁷⁵ Број II 02-020-48/2022 од 22.11.2022. године

послове правне заштите имовинских права и интереса Општине Нови Бечеј. Међутим, супротно члану 10 став 1 исте Одлуке, председник општине није упутио предлог за постављења Општинског правобраниоца, Скупштини општине Нови Бечеј као надлежном органу.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј, да предузму активности у циљу поступања по Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Нови Бечеј.

3.7. Извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је извршила расход у износу од 2.565 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивања уговора и то код:

- Општинске управе, 2.030 хиљада динара;
- Народне библиотеке, 535 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је у 2023. години, преузела обавезу и извршавала расходе за потребе репрезентације на основу спроведених отворених поступака јавне набавке.

На основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга – Набавка услуга репрезентације⁷⁶, обликованог у четири партије, закључена су три уговора о јавној набавци укупне вредности 3.300.000 динара без ПДВ-а, а на основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – пића, напитака и разних прехранбених производа за потребе Општине Нови Бечеј⁷⁷, обликованог у четири партије, закључена су четири уговора о јавној набавци укупне вредности 2.808.035 динара без ПДВ-а.

За набавку књига, Народна библиотека Нови Бечеј у 2023. години није спроводила поступак набавке и није закључивала уговоре о јавној набавци, с обзиром на то да су укупни расходи за ту намену извршени у износу од 639.637 динара, што је испод законског прага за примену Закона о јавним набавкама. Народна библиотека Нови Бечеј је у 2023. години књиге набављала путем наруџбеница, односно фактура које се могу сматрати правним актом у смислу члана 56 став 2 Закона о буџетском систему. Из наведеног произилази да су расходи за набавку књига извршавани на основу фактура које представљају појединачна правна акта и које су садржале све битне елементе уговора и такође се могу сматрати правним актом у смислу претходно наведене одредбе Закона.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на извршавање расхода без претходно преузете обавезе закључивања уговора.

⁷⁶ Број IV 04-404-2/20-2023 од 25. априла 2023. године

⁷⁷ Број: IV 04-404-1/4-2023 од 15. марта 2023. године

3.8. Преузимање обавеза без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расход у износу од 5.107 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне и то код:

- Скупштине општине, 1.540 хиљада динара;
- Општинске управе, 867 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 904 хиљаде динара;
- МЗ Ново Милошево, 550 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 824 хиљаде динара;
- Туристичке организације, 422 хиљаде динара;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 31 раније важећег Закона о јавним набавкама⁷⁸ биле су прописане врсте поступака јавних набавки на које се одредбе наведеног Закона примењују. Као један од поступака јавних набавки, био је предвиђен и поступак јавне набавке мале вредности.

У делу наведеног прописа којим се уређује поступак јавне набавке мале вредности, у члану 39 став 3 било је прописано да када се спроводе набавке испод новчаног лимита прописаног за наведену врсту поступка, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Важећим Законом о јавним набавкама поступак јавне набавке мале вредности није прописан као врста поступка јавне набавке, нити у својим одредбама има норму која би садржински одговарала норми из члана 39 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, а која би се односила на набавке ниже од вредносних прагова до којих се важећи Закон о јавним набавкама не примењује. Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама прописани су вредносни прагови испод којих наручиоци нису у обавези да примењују одредбе предметног Закона. Ставом 2 истог члана, прописано је да се у случају набавки из става 1 овог члана примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

У делу неправилности која се односи на набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама и обавезе доказивања да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, мера исправљања је непримењива јер одредбама важећег Закона о јавним набавкама та обавеза наручиоца није прописана.

Према писаном изјашњењу одговорног лица, МЗ Бочар у 2023. години није имала планираних ни спроведених поступака јавних набавки, као ни поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама.

У делу неправилности која се односи на набавке без примене одредби Закона о јавним набавкама и обавезе обезбеђења конкуренције код спровођења тих врста набавки, Општинска управа, Скупштина општине, МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево и Туристичка организација су отклонили неправилност поштујући начело обезбеђивања конкуренције сагласно прописаној обавези из члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама. Увидом у узорковану документацију, приликом спровођења поступака набавки без

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

примене одредби Закона поштовано је начело обезбеђења конкуренције на начин који је примерен околностима конкретне набавке, тако што су позиви за достављање понуда упућивани према најмање три потенцијална понуђача.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на обезбеђење конкуренција приликом спровођења набавки без примене одредби Закона о јавним набавкама.

3.9. Преузете обавезе и извршени расходи у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезе, извршила је расходе и издатке у износу од 335 хиљада динара по основу обавеза насталих у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописима и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј, 103 хиљаде динара;
- Општинске управе, 232 хиљаде динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину на начин што није закључивала уговоре о делу са лицима ради обављања послова прикупљања података о стању вредности и кретању непокретности.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у току 2023. године отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину која се односила на закључивање уговора о делу са лицима ради обављања послова прикупљања података о стању вредности и кретању непокретности.

3.10. Финансирање издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је извршила расход за отпремнину запослених у ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја у износу од 310 хиљада динара, што је супротно члану 143 ст. 1 и 2 Закона о јавном информисању којима је прописана забрана финансирања издавача медија из јавних прихода за које није објављен јавни позив за продају капитала издавача до 4. јула 2015. године, односно чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у току 2023. године на основу чл. 18 и 19 Закона о јавном информисању и медијима⁷⁹, Уредбе о условима и критеријумима усклађености државне

⁷⁹ „Службени гласник РС”, бр. 83/2014, 58/15 и 12/2016 – аутентично тумачење

помоћи у области јавног информисања⁸⁰ и Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁸¹, расписала Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нови Бечеј у 2023. години. На основу расписаног Конкурса, Комисија за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нови Бечеј у 2023. години је донела Предлог о расподели средстава⁸², на основу којег је председник Општине донео Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нови Бечеј у 2023. години.⁸³

Наведеним решењем додељена су средства у укупном износу од 6.000.000 динара и закључени су уговори са шест подносилаца пројекта.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, утврђено је да је ЈП радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја, Одлуком о окончању поступка ликвидације Јавног предузећа радио дифузне делатности „Радио Нови Бечеј“ из Новог Бечеја⁸⁴, коју је 15.11.2016. године донела Скупштина општине Нови Бечеј, престало са пословањем.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на финансирање издавача медија чији капитал није продат до 31. октобра 2015. године.

3.11. Преузимање обавеза и извршена плаћања, супротно закљученим уговорима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је извршила плаћање аванса „Long play“ доо из Београда за организовања манифестације „Госпојина 2015“ у износу од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уговора о организовању манифестације Госпојина 2015. у Новом Бечеју број IV 04 404-17/2015 од 17.08.2015. године и извршила плаћање аванса по Уговору о јавној набавци радова на адаптацији куглане у Новом Бечеју, Партија бр. 1. – Грађевински радови у износу већем од уговореног за 177 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

На основу Одлуке о спровођењу отвореног поступка⁸⁵, Општина Нови Бечеј је спровела поступак јавне набавке, на основу којег је закључен Уговор о јавној набавци – Услуге организације манифестација у Општини Нови Бечеј – Партија 1 – „Великогоспојински дани – Госпојина 2023“.

Чланом 3 предметног Уговора било је дефинисано да ће се пружаоцу услуга, укупан износ од 24.998.000 динара без ПДВ-а платити 50% авансно, а остатак у року од 45 дана од дана завршетка манифестације. Увидом у расположиву документацију, утврђено је

⁸⁰ „Службени гласник РС“ број 9/2022

⁸¹ „Службени гласник РС“ бр. 16/2016, 8/2017 и 6/2023

⁸² Број: II 01-400-5/2023-2/2 од 12. маја 2023. године

⁸³ Број: II 01-400-5/2023-2/3 од 16. маја 2023. године

⁸⁴ Број: II 02-332-15/2016 од 15. новембра 2016. године

⁸⁵ Број: IV 04-404-8/2023 од 24. априла 2023. године

да је динамика плаћања испоштована од стране Општине.

Увидом у Уговор о извођењу радова на гасним и вентилационим инсталацијама у кухињи дворца Бајић – Хертеленди у Бочару⁸⁶ и три Анекса уговора⁸⁷⁸⁸⁹, који су закључени на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Општина Нови Бечеј је извршила плаћање у складу са дефинисаним одредбама из наведеног уговора и анекса уговора.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршена плаћања, супротно закљученим уговорима.

3.12. Пренос средстава удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама без конкурса

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је одобрила средстава на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним институцијама у износу од 16.033 хиљаде динара, без конкурса и то код:

- Општинске управе, 5.581 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 5.605 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 3.395 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 778 хиљада динара;
- МЗ Кумане, 674 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

1) Општинска управа општине Нови Бечеј

Дотације осталим удружењима грађана: Чланом 38 Закона о удружењима је прописано да се средства удружењима додељују на основу спроведеног јавног конкурса, након чега се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

Председник општине је 7. 4. 2023. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма удружења грађана из буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину.

Након спроведеног конкурса Председник општине је донео Одлуку о избору програма удружења којима се из буџета Општине Нови Бечеј додељују средства за реализацију програма у 2023. години. На основу одлуке о избору програма, закључени су уговори са 16 удружења укупне вредности 974.690 динара.

Председник општине је 7. 4. 2023. године расписао Јавни конкурс за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину. Након спроведеног конкурса Председник општине је донео Одлуку о додели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији Општине

⁸⁶ Број: IV 04-404-3/11-2023 од 20. септембра 2023. године

⁸⁷ Број Анекса I: IV 04-404-3/11-2023-1 од 10. новембра 2023. године

⁸⁸ Број Анекса II: IV 04-404-3/11-2023-1 од 17. новембра 2023. године

⁸⁹ Број Анекса III: IV 04-404-3/11-2023-1 од 1. децембра 2023. године

Нови Бечеј. На основу одлуке о додели средстава, закључени су уговори са 21 удружењем укупне вредности 2.628.330 динара.

Председник општине је 20. 11. 2023. године расписао Јавни конкурс за избор програма удружења особа са инвалидитетом којима се из буџета Општине Нови Бечеј додељују средства за реализацију програма у 2023. години. Након спроведеног конкурса Председник општине је донео Одлуку о избору удружења особа са инвалидитетом којима се из буџета Општине Нови Бечеј додељују средства за реализацију програма у 2023. години. На основу одлуке о избору, закључени су уговори са четири удружења укупне вредности 600.000 динара.

Председник општине је 7. 4. 2023. године расписао Јавни конкурс за избор програма удружења за област пољопривреде и руралног развоја у 2023. години. Након спроведеног конкурса, Председник општине је донео Одлуку о избору програма удружења којима се из буџета Општине Нови Бечеј додељују средства за реализацију програма у 2023. години за област пољопривреде и руралног развоја. На основу одлуке о избору, закључени су уговори са 10 удружења укупне вредности 1.099.616 динара.

Општина Нови Бечеј је 13. 2. 2023. године расписала Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији Општине Нови Бечеј у 2023. години. Након спроведеног конкурса, Председник општине је донео Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања. На основу решења, закључени су уговори са пет медија укупне вредности 6.000.000 динара.

Председник општине је 20. 11. 2023. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма удружења грађана националних мањина из буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину. Након спроведеног конкурса Председник општине је донео Одлуку о избору програма удружења грађана националних мањина којима се из буџета Општине Нови Бечеј додељују средства за реализацију програма у 2023. години. На основу одлуке о избору, закључени је уговор са МКУД „Јокаи Мор“ Нови Бечеј, укупне вредности 260.000 динара.

Дотације спортским клубовима: Скупштина општине је на седници одржаној 15.11. 2016. године донела Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији Општине Нови Бечеј. Чланом 8 Одлуке је дефинисано да се средства за финансирање програма и пројеката организација у области спорта, спортских организација и других правних и физичких лица за остваривање потреба интереса грађана који су прописани овом Одлуком, додељују путем јавног конкурса. Чланом 15 Одлуке је дефинисано да се може одобрити одређени програм или пројекат и на основу поднетог предлога програма или пројекта у току године, без јавног конкурса, у случају када је у питању програм или пројекат од посебног значаја за општину или пројекат који из објективних разлога није могао бити поднет у поступку који су утврђени овом одлуком. Председник општине је 13. 2. 2023. године расписао Јавни позив за достављање предлога годишњих програма којима се остварују интереси и потребе у области спорта на територији Општине Нови Бечеј за 2023. годину. Председник општине је 20. 3. 2023. године донео Одлуку о додели средстава за реализацију годишњих програма организација у области спорта изабраним носиоцима на територији Општине Нови Бечеј за 2023. годину. На основу одлуке, закључени су уговори са 11 спортских организација укупне вредности 10.754.370 динара.

Поред описаног конкурса, на предлог Комисије за спорт, председник општине је, на основу члана 15 Одлуке о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији Општине Нови Бечеј, донео три одлуке о додели средстава за реализацију посебних програма организација у области спорта којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта на територији Општине Нови Бечеј у 2023. години.

На основу наведених одлука, закључени су уговори са 11 спортских организација укупне вредности 2.595.000 динара.

Дотације верским заједницама: Увидом у документацију и на основу изјашњења одговорног лица⁹⁰ Општине Нови Бечеј утврђено је да Општинска управа општине Нови Бечеј у 2023. години није имала извршене расходе на субаналитичком конту 481931 – Дотације верским заједницама, нити је вршила пренос средстава на име дотација верским заједницама.

Дотације осталим непрофитним организацијама: Председник општине је 16. 3.2023. године расписао Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма који су од јавног интереса која реализују добровољна ватрогасна друштва Општине Нови Бечеј за 2023. годину. Након спроведеног конкурса, председник Општине је донео Одлуку о додели средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма који су од јавног интереса која реализују добровољна ватрогасна друштва Општине Нови Бечеј за 2023. годину. На основу одлуке о додели средстава, закључена су три уговора укупне вредности 1.100.000 динара.

2) Индиректни корисници буџетских средстава (МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево, МЗ Бочар и МЗ Кумане) у 2023. години нису одобравали средства на име дотација удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама и осталим непрофитним организацијама.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на расходе за дотације удружењима грађана, спортским клубовима, етничким заједницама и мањинама у складу са прописима.

3.13. Пренос средстава установама културе за финансирање манифестација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је извршила пренос средстава установама културе у износу од 560 хиљада динара за финансирање манифестација које нису предвиђене Програмима рада ових установа, с тим да предлози програма нису поднети оснивачу до 01.07.2014. године и да са овим установама културе нису закључени годишњи уговори о финансирању одобрених програма и делова програма.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину планирана су средства за две установе културе: Народна библиотека Нови Бечеј и Дом културе Општине Нови Бечеј. Чланом 74 Закона о култури⁹¹ је прописано да установе културе подносе оснивачу Предлог годишњег програма рада најкасније до 20. јула текуће године. Установе културе чији је оснивач Општина Нови Бечеј су поднеле Предлоге програма рада до законски утврђеног рока. На основу Предлога програма рада установа културе, Општинско веће општине Нови Бечеј је на седници одржаној 16.09.2022. године донело решења којима су одређени културни програми који ће се финансирати из средстава буџета општине за 2023. годину.

⁹⁰ Изјашњење од 04. октобра 2024. године

⁹¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/2009, 13/2016, 30/2016 – испр., 06/2020, 47/2021, 78/2021 и 76/2023

Општина Нови Бечеј је 4. 1. 2023. године закључила Уговоре о преносу средстава из буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину за финансирање културних програма са Народном библиотеком Нови Бечеј и са Домом културе општине Нови Бечеј за финансирање културних програма.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општина Нови Бечеј у 2023. години вршила пренос средстава установама културе чији је оснивач, за организовање манифестација које су предвиђене Програмима рада установа културе за 2023. годину, што је у складу са одредбама Закона о култури.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на пренос средстава установама културе за финансирање манифестација.

3.14. Обављање комуналне делатности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила расход услуге одржавања јавне (уличне) расвете у износу од 1.600 хиљада динара с тим да није одлуком уредила обезбеђивање јавног осветљења као врсте комуналне делатности и начин обављања ове комуналне делатности.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, тако што је Скупштина општине Нови Бечеј донела Одлуку о условима обављања комуналне делатности јавне расвете⁹² којом је у члану 4 прописала да се послови изградње и реконструкције и инсталације јавне расвете, као и послови редовног одржавања јавне расвете на територији Општине Нови Бечеј, поверавају ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Бечеј у 2023. години закључила Уговор о вршењу услуга одржавања јавне расвете⁹³ са ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј, на основу којег су преузимане обавезе и извршавани расходи.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на обављање комуналне делатности.

3.15. Исплата једнократних новчаних помоћи на основу Решења председника општине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина Нови Бечеј је преузела је обавезе за електрични прикључак породичног стамбеног објекта, хируршку интервенцију – операцију рожњаче, хируршку интервенцију – лигаментопластика колена, набавку слушног апарата, санирање куће након пожара и друге једнократне помоћи на основу решења председника општине о распореду средстава буџета општине Нови Бечеј за 2015. годину и извршила расходе једнократне помоћи у износу од 3.503 хиљаде динара с тим да о праву на једнократну

⁹² Број: П 02-352-3/2017 од 3. фебруара 2017. године

⁹³ Број: П 01-352-3/2023 од 4. јануара 2023. године

помоћ није одлучивао Центар за социјални рад општине Нови Бечеј и што је једнократна новчана помоћ у појединим случајевима исплаћивана у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

Чланом 110 Закона о социјалној заштити⁹⁴ прописано је да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. У Општини Нови Бечеј, делатност социјалне заштите уређена је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Нови Бечеј⁹⁵. На основу узорковане документације утврђено је да се у току 2023. године исплата једнократних новчаних помоћи вршила на основу решења Центра за социјални рад Општине Нови Бечеј и поднетих захтева за плаћање и трансфер средстава од стране Центра за социјални рад Општине Нови Бечеј. Такође, увидом у узорковану документацију утврђено је да једнократне новчане помоћи нису исплаћиване у већем износу од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

У току 2023. године на име једнократних новчаних помоћи и решења Центра за социјални рад, Општина Нови Бечеј је извршила расходе у укупном износу од 7.641.917 динара.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у току 2023. године отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на исплату једнократних новчаних помоћи.

3.16. Извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Месна заједница Нови Бечеј извршила је расход за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј ради изјашњавања грађана о стављању ван снаге Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице Нови Бечеј и дневне накнаде члановима гласачких одбора за спровођење референдума са припадајућим порезима и социјалним доприносима у износу од 291 хиљаде динара, коју је донела Комисија за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј, 2. 3. 2015. године, што је супротно чл. 15, 17 и 42. Закона о референдуму и народној иницијативи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да МЗ Нови Бечеј у току 2023. године није имала формирану Комисију за спровођење референдума за подручје МЗ Нови Бечеј, па самим тим за исту није извршавала расходе.

⁹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 24/2011 и 117/2022 – одлука УС

⁹⁵ Број II 02-55-8/2013 од 02.08.2013. године

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на извршавање расхода за накнаде члановима Комисије за спровођење референдума.

3.17. Издаци за изградњу путева

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

МЗ Нови Бечеј је преузела обавезу и извршила издатак изградње путева у насељеном месту Нови Бечеј у износу од 3.000 хиљаде динара, с тим да претходно није са ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине општине Нови Бечеј“ као инвеститором закључила уговор и тиме стекла својство финансијера, што је супротно члану 2 тачка 43) и члану 135а Закона о планирању и изградњи

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

МЗ Нови Бечеј у 2023. години није преузела обавезу и извршила издатак за изградњу путева у насељеном месту Нови Бечеј. Одлуком о буџету општине Нови Бечеј за 2023. годину и Финансијским планом Месне заједнице Нови Бечеј за 2023. годину на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти нису планирани издаци за нефинансијску имовину, односно у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2023. године нису исказани издаци на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на издатке МЗ Нови Бечеј за изградњу путева.

3.18. Расходи за финансијску помоћ за школовање студената

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе финансијске помоћи за школовање студената деце два радника Општинске управе и директора ЈКП „Компред“ из Новог Милошева у износу од 173 хиљаде динара без спроведеног конкурса, што је супротно чл. 5, 8 и 15-17. Одлуке о стипендирању студената са пребивалиштем на територији општине Нови Бечеј.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

Скупштина општине је на седници одржаној 7. 3. 2019. године донела Одлуку о стипендирању студената са пребивалиштем на територији Општине Нови Бечеј, којом се утврђује право на студентску стипендију, услови, начин и поступак за остваривање права на студентску стипендију као и примена блажих критеријума за студенте из осетљивих друштвених група. Комисија за доделу стипендија Општине Нови Бечеј је 20. 12. 2022. године расписала Конкурс за доделу стипендија студентима са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину и 21. 12. 2022. године Конкурс за

доделу стипендија студентима са територије Општине Нови Бечеј из осетљивих друштвених група за школску 2022/2023. годину. Коначна ранг-листа студената са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину и Коначна ранг-листа студената из осетљивих друштвених група са територије Општине Нови Бечеј за школску 2022/2023. годину сачињене су 9. 2. 2023. године. Председник општине је закључио укупно 64 уговора о стипендирању студената. У току 2023. године, на основу уговора о стипендирању извршени су расходи у износу од 5.670.000 динара.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на расходе за студентске стипендије.

3.19. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.303 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Скупштина општине Нови Бечеј, 289 хиљада динара;
- Општинска управа, 9.520 хиљада динара;
- Туристичка организација општине Нови Бечеј, 687 хиљада динара
- ПУ „Пава Сударски“, 226 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, 466 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, 3.932 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, 348 хиљада динара;
- МЗ Бочар, 835 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да директни корисник буџета Скупштина општине у 2023. години није имао расходе за котизацију за учешће на конференцијама, односно представници Скупштине општине Нови Бечеј у 2023. години нису учествовали на бизнис конференцијама како у земљи, тако и у иностранству.

Директни корисник Општинска управа у 2023. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова шефа кабинета, књиговодствене послове, административне послове у одсеку за скупштинске послове и друге систематизоване послове. У 2023. години Општинска управа закључивала је уговоре о делу са више лица чији су предмети: (а) припрема, организација и спровођење конференције за медије поводом најактуелнијих догађаја и инвестиционих циклуса у Општини Нови Бечеј; (б) за услугу праћења конкурса фондова, агенција, секретаријата, министарстава и проналажење конкурсних могућности, писање пројеката и пројектних захтева, израда пројеката и подношење пријава на конкурс према прихваћеној понуди пружаоца услуге; (в) за вршење истраживачке репортаже о имовини Срба који су населили Нови Бечеј са подручја Лике у Републици Хрватској. Достављени уговори садрже извештаје о раду извршиоца посла.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је у току 2023. године, Општинска управа као директни корисник буџета вршила преносе средстава Основној школи „Милоје Чиплић“ из Новог Бечеја, Основној школи „Јосиф Маринковић“ из Новог Бечеја, Основној школи „Ђорђе Јоановић“ из Новог Милошева, Основној школи „Станчић Милан Уча“ из Кумана и Средњој школи из Новог Бечеја, на основу поднетих Захтева за трансфер средстава са приложеном документацијом која је потписана од

стране лица која су у школама задужена за потврђивање извршене услуге и испоруку добара.

Општина Нови Бечеј извршила је текући трансфер Дому здравља Нови Бечеј за финансирање делатности примарне здравствене заштите – пружања здравствене услуге у области специјалности интерне медицине и радиологије. У прилогу су достављени закључени Уговори о допунском раду са докторима медицине – специјалистима са месечном евиденцијом обављених прегледа за октобар.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Туристичка организација у 2023. години преузела обавезу и извршила расходе за услуге по уговору на основу приложене документације оверене од стране лица која потврђују настанак пословне промене (закључених уговора о делу који у прилогу садрже извештаје о вршењу послова; за расходе за услуге праћења промотивних активности Туристичке организације Нови Бечеј на основу закључених уговора и приложених фактура оверених од стране лица која потврђују настанак пословне промене). У 2023. години Туристичка организација није имала расходе за смештај у домаћој радиности.

На основу узорковане документације утврдили смо да је у 2023. години, ПУ „Пава Сударски“ извршила расходе за материјал – набавку намирница за припрему хране, на основу рачуна са пратећим отпремницама које су потписане од стране лица задуженог за примопредају намирница.

МЗ Нови Бечеј, МЗ Ново Милошево, МЗ Кумане и МЗ Бочар, у 2023. години нису оствариле приходе од месног самодоприноса и нису извршиле расходе за дотације удружењима грађана.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне документације.

3.20. Преузимање обавеза и извршење расхода без спровођења поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Општина је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 23.704 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке и то код:

- Скупштине општине Нови Бечеј, у износу од 577 хиљада динара;
- Општинске управе Нови Бечеј, у износу од 21.053 хиљаде динара;
- Туристичке организације, у износу од 1.295 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 418 хиљада динара и
- МЗ Ново Милошево, у износу од 361 хиљаде динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у узорковану документацију, у поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Бечеј у 2023. години спровела поступке јавних набавки угоститељских услуга за потребе репрезентације, за набавку других добара за потребе репрезентације, набавку услуга репрезентације и набавку услуга одржавања софтвера за потребе интегралног информационог система локалне пореске администрације, која је била испод лимита за примену Закона о јавним набавкама. На основу спроведених поступака набавки закључени су уговори о јавној набавци, односно уговор о набавци.

На основу узорковане документације у вези са набавкама добара и услуга као

предметима набавки, обухваћеним неправилностима откривеним у ревизији за 2015. године, Туристичка организација у 2023. години није извршавала расходе за које је било потребно спроводити поступке јавних набавки.

МЗ Нови Бечеј је у 2023. години за секретарске услуге имала закључен Уговор о раду, а није извршавала расходе за музичке наступе.

МЗ Ново Милошево у 2023. години није спроводила јавну набавку, с обзиром на то да су извршени расходи били испод лимита за примену Закона о јавним набавкама.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на преузимање обавезе и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке.

3.21. Нису предузимане мере за наплату потраживања

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У 2015. години нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 118.837 хиљада динара од стране следећих директних и индиректних корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Општинске управе у укупном износу од 115.789 хиљада динара и то за: Порез на имовину физичких лица у износу од 48.583 хиљаде динара, порез на имовину правних лица у износу од 30.141 хиљаде динара, порез на земљиште у износу од 8.855 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме у износу од 8.920 хиљада динара и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских и прикључних возила износу од 645 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 18.645 хиљада динара.

- ЈП „Дирекције за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј у износу од 3.048 хиљада динара, за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

У поступку ревизије утврђено је да су на дан 31.12.2023. године потраживања по основу пореза на имовину 85.398.023 динара, од чега су 65.454.232 динара потраживања по основу пореза на имовину физичких лица и 19.943.791 динара потраживања по основу пореза на имовину правних лица. У току 2023. године послато је 4.573 опомена физичким лицима и 55 опомена правним лицима, док је укупно покренуто 24 поступка принудне наплате који се односе на порез на имовину правних лица. На дан 31.12.2023. године потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирми износе 4.382.038 динара. У циљу наплате комуналне таксе за истицање фирме, укупно је послато 18 опомена и покренута су три поступка принудне наплате. Услед примене начела делотворности и економичности поступка, доња граница за слање опомена је 1.000 динара. Порез на земљиште је, у зависности од врсте пореских обвезника, интегрисан у уплатни рачун пореза на имовину. У 2023. години, предузимање мера у циљу наплате потраживања по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских возила није вршено, јер администрирање ове врсте прихода више није у надлежности Општине Нови Бечеј.

Од 01.01.2014. године накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана је у порез на имовину физичких лица или правних лица, у зависности од врсте пореских обвезника.

- ЈП „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ Општине Нови Бечеј у 2023. години није било индиректни корисник буџетских средстава па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности које се односе на непредузимање мера за наплату потраживања од стране ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“ непримењиво.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у току 2023. године предузимала мере за наплату потраживања насталих по основу пореза на имовину физичких лица, пореза на имовину правних лица и комуналне таксе за истицање фирме.

3.22. Јавни приходи уплаћивани на рачуне индиректних буџетских корисника

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У 2015. години јавни приходи у укупном износу од 29.440 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне индиректних буџетских корисника буџета општине Нови Бечеј:

- Туристичке организације општине Нови Бечеј, у износу од 10.500 хиљада динара;
- Јавног предузећа „Дирекција за планирање, изградњу, уређење насеља и заштиту животне средине“ општине Нови Бечеј, у износу од 8.450 хиљада динара;
- Канцеларије за локални економски развој општине Нови Бечеј, у износу од 4.000 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 2.283 хиљаде динара;
- МЗ Кумане, у износу од 1.042 хиљаде динара;
- Канцеларија за младе Нови Бечеј, у износу од 500 хиљада динара;
- Дома културе Нови Бечеј, у износу од 425 хиљада динара;
- МЗ Бочар, у износу од 316 хиљада динара;
- МЗ Ново Милошево, у износу од 1.924 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- ЈП „Дирекција за планирање, уређење насеља и заштиту животне средине“, Канцеларија за локални економски развој Општине Нови Бечеј и Канцеларија за младе Општине Нови Бечеј у 2023. години нису били индиректни корисници буџета Општине Нови Бечеј, па је предузимање мера исправљања неправилности неприменљиво.
- МЗ Нови Бечеј је у 2023. години остварила приходе од одржавања обале у износу од 1.988.405 динара, који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода.
- МЗ Кумане је у 2023. години остварила приходе у износу од 1.043.200 динара, и то: по основу закупа сенокоса у износу од 545.000 динара и по основу закупа сала у износу од 498.200 динара. Наведени приходи су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода.
- Дом културе Нови Бечеј је остварио приходе у износу од 58.300 динара по основу котизације за такмичење који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода.
- МЗ Ново Милошево је остварила приходе у износу од 1.038.719 динара по основу закупа сенокоса који су уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода.

Јавни приходи које су остварили индиректни корисници буџетских средстава у укупном износу од 1.538.863 динара, и то: Туристичка организација општине Нови Бечеј у укупном износу од 1.094.442 динара (по основу продаје сувенира у износу од 716.442 динара и за услуге смештаја у износу од 378.000 динара) и МЗ Бочар у износу од 445.366 динара (по основу изнајмљивања пашњака), а да исти нису уплаћивани на одговарајуће рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Откривена неправилност број 11

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер јавни приходи које су оствариле Туристичка организација Општине Нови Бечеј у износу од 1.094.442 динара и МЗ Бочар у износу од 445.366 динара нису уплаћивани на одговарајуће рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј и МЗ Бочар да остварене јавне приходе уплаћују на одговарајуће рачуне.

3.23. Обављање комуналне делатности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Месне заједнице су оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана у износу од 474 хиљаде динара, премда комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник и други привредни субјект или цркве и верске заједнице уколико им јединица локалне самоуправе одлуком о начину обављања комуналне делатности, а у складу са законом, повери послове уређивања и одржавања гробаља.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања
Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

Скупштина општине је на седници одржаној 06.12.2016. године донела Одлуку о додељивању искључивих права за обављање комуналне делатности у Општини Нови Бечеј. Наведеном одлуком је обављање комуналних делатности, између осталих и управљање пијацама, управљање гробљима и погребне услуге и снабдевање водом за пиће и одржавање водоводне мреже, доделила у искључиво право јавним предузећима. Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања пијацама⁹⁶ и Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивања⁹⁷ између Општине Нови Бечеј и ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј закључени су 4. 1 . 2023. године.

⁹⁶ Број 01-17/5 од 04. јануара 2023. године

⁹⁷ Број 01-17/8 од 04. јануара 2023. године

Према писаној информацији⁹⁸ начелнице Општинске управе, месне заједнице у 2023. години нису обављале комуналну делатност издавања пијачних тезги, одржавања гробља и наплате за утрошену воду грађана, као и да од децембра 2016. године комуналну делатност искључиво обављају ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈП „Урбанизам и путеви“ Нови Бечеј.

Налаз: Општина Нови Бечеј је у 2023. години отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односила на обављање комуналне делатности.

3.24. Извршени расходи и издаци из сопствених средстава, без подношења захтева за увећање апропријација за извршавање расхода и издатака из тих извора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су за 3.832 хиљаде динара преузели и платили обавезе из сопствених средстава, а да за исте нису поднели захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора и то:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“, у износу од 245 хиљада динара;
- ПУ „Пава Сударски“, у износу од 2.206 хиљада динара;
- Туристичка организација, у износу од 931 хиљаде динара;
- МЗ Ново Милошево, у износу од 167 хиљада динара;
- МЗ Бочар, у износу од 196 хиљада динара;
- МЗ Нови Бечеј, у износу од 52 хиљаде динара;
- Народна библиотека, у износу од 35 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

1) Исказано извршење у складу са одобреним апропријацијама:

- СРЦ „Јединство Нови Бечеј“ није извршило расходе изнад одобрене апропријације на групи 414000 – Социјална давања запосленима.
- ПУ „Пава Сударски“ није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, групи конта 424000 – Специјализоване услуге и групи конта 426000 – Материјал.
- МЗ Ново Милошево није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 414000 – Социјална давања запосленима.
- МЗ Бочар није извршавала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.
- МЗ Нови Бечеј није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 424000 – Специјализоване услуге.
- Народна библиотека није извршила расходе изнад одобрене апропријације на групи 515000 – Нематеријална имовина.

2) На основу извршених расхода из осталих извора, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације, а да буџетски корисници нису подносили захтев за повећање одговарајуће апропријације, и то код:

- Туристичке организације општине Нови Бечеј, у укупном износу од 577.631 динар, од тога на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 92.561 динар, групи 423000 –

⁹⁸ Изјашњење од 25. октобра 2024. године

Услуге по уговору у износу од 277.990 динара и групи 426000 – Материјал у износу од 207.080 динара и

- МЗ Бочар, у укупном износу од 1.558.582 динара, на групи 423000 – Услуге по уговору, што је ближе објашњено у оквиру тачке 3.3. Извршени већи расходи у односу на одобрену апропријацију. У оквиру наведене тачке дата је и препорука за отклањање утврђене неправилности.

Наведено није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преусмеравање апропријација из осталих извора може мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Откривена неправилност број 12

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је Туристичка организација извршила расходе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 577.631 динар, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања, што је супротно члану 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Нови Бечеј да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво извршених расхода и издатака са расположивом апропријацијом.

3.25. Неправилности код интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

- (1) Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- (2) Није донета и усвојена стратегија управљања ризиком и регистар ризика;
- (3) Главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- (4) Није успостављена интерна ревизија;
- (5) Интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица нису усклађена са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- (6) Директни и индиректни корисници буџета општине Нови Бечеј су извршили расход на име дотација етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38 Закона о удружењима;
- (7) Средства од закупа пољопривредног земљишта су коришћена мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- (8) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о начину коришћења службених возила у општини Нови Бечеј број: III 02-404-12/2015 од 17.04.2015. године,

што није у складу са чл. 32 тачка б) и 46 Закона о локалној самоуправи и чланом 56 тачка 13) Статута општине Нови Бечеј;

(9) Општинско веће општине Нови Бечеј донело је Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији општине Нови Бечеј и Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у општини Нови Бечеј у 2015. години с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине општине Нови Бечеј, што није у складу са чл. 32 тачка б) и 46 Закона о локалној самоуправи;

(10) Директни буџетски корисници нису сачинили и надлежним службама и органима доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, што је супротно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да Општина Нови Бечеј у 2023. години улазне рачуне евидентира на основу система за електронско фактурисање (СЕФ). Након провере формалне, рачунске и суштинске тачности фактуре, сачињава се захтев за плаћање, који потписује лице које саставило захтев, начелник Одељења за финансије и привреду и одговорно лице директног буџетског корисника, и то: као одговорно лице за Скупштину општине – председник Скупштине, за Општинско веће и Кабинет председника општине – председник општине, а за Општинску управу – начелник Општинске управе.

2) Општина Нови Бечеј је усвојила Стратегију управљања ризицима и регистар ризика.

3) На основу узорковане документације, у поступку ревизије је утврђено да је Општина Нови Бечеј у току 2023. године, уз помоћ апликативног софтвера за рачуноводство, ажурирала податке на дневном нивоу, чиме је обезбеђено да главна књига обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

4) Начелник Општинске управе Нови Бечеј је Решењем⁹⁹ распоредио запослену у Општинској управи на радно место интерног ревизора на неодређено време. Запослена је у поступку добијања сертификата за интерног ревизора.

5) Поступање Општине Нови Бечеј је ближе објашњено у тачки 3.1. овог Извештаја.

6) Поступање Општине Нови Бечеј је ближе објашњено у тачки 3.12. овог Извештаја.

7) Општина Нови Бечеј је израдила Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за подручје Општине Нови Бечеј за 2022. годину¹⁰⁰, за који је дата Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде¹⁰¹, а који је делом био у примени и у току 2023. године и Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за подручје Општине Нови Бечеј за 2023. годину¹⁰² за који је дата Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде¹⁰³. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су у 2023. години средства утрошена у складу са Одлукама о усвајању програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за

⁹⁹ Број: IV 03-112-42/2020 од 22. октобра 2020. године

¹⁰⁰ Број: IV 03-320-32/2022 од 11. августа 2022. године

¹⁰¹ Број: 320-51-7561/2022-14 од 15. августа 2022. године

¹⁰² Број: IV 03-320-31/2023 од 27. јуна 2023. године

¹⁰³ Број: 320-11-9798/2023-14 од 27. јуна 2023. године

подручје општине Нови Бечеј за 2022. односно 2023. годину¹⁰⁴¹⁰⁵, што је и потврђено Годишњим извештајем о коришћењу средстава за реализацију заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за подручје Општине Нови Бечеј за 2023. годину¹⁰⁶ који је поднет Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управи за пољопривредно земљиште.

8) Председник општине Нови Бечеј је донео Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Нови Бечеј, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи којим је прописано да Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте. На исти начин надлежност Скупштине општине је дефинисана и чланом 40 став 1 тачка Статута општине Нови Бечеј.

9) Савет за здравље Општине Нови Бечеј је на основу члана 11 став 4 Закона о финансијској подршци породици са децом, члана 17 Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији Општине Нови Бечеј¹⁰⁷, члана 93 Пословника Скупштине општине Нови Бечеј и Решења о образовању Савета за здравље Општине Нови Бечеј¹⁰⁸ донео Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну биомедицински потпомогнуту оплодњу у Општини Нови Бечеј. Наведено није у складу са чланом 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи којим је прописано да Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте. На исти начин надлежност Скупштине општине је дефинисана и чланом 40 став 1 тачка Статута општине Нови Бечеј.

10) Директни буџетски корисници су за 2023. годину сачинили и надлежним службама и органима доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

Откривена неправилност број 13

Општина Нови Бечеј је у 2023. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, јер је Председник општине Нови Бечеј донео Правилник о начину коришћења службених возила у Општини Нови Бечеј, док је Савет за здравље Општине Нови Бечеј донео Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну биомедицински потпомогнуту оплодњу у Општини Нови Бечеј, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи којом је прописано да Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте. На исти начин надлежност Скупштине општине је дефинисана и чланом 40 став 1 тачка Статута општине Нови Бечеј.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да се приликом доношења општих аката општине поштују одредбе Закона о локалној самоуправи и Статута општине.

3.26. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У Упутству за припрему Одлуке о буџету:

(1) Није наведен поступак и динамика припреме буџета локалне власти и финансијских планова директних корисника средстава;

¹⁰⁴ Број: П 02-320-35/2022 од 29. септембра 2022. године

¹⁰⁵ Број: I 02-320-33/2023 од 30. јуна 2023. године

¹⁰⁶ Број: 000076446 2024 08620 004 004 000 001 од 24. јануара 2024. године

¹⁰⁷ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 26/2017 и 15/2023

¹⁰⁸ „Службени лист Општине Нови Бечеј“, бр. 34/2020, 8/2023 и 15/2023

- (2) Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
- (3) Одлука о буџету није донета у складу са буџетским календаром;
- (4) У општем делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине буџетски суфицит, односно дефицит односно фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;
- (5) Укупни приходи и примања су остварени са 74,2% у односу на план, односно Одликом о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину, нису реално планирани приходи и примања;
- (6) Средства за коришћење роба и услуга (категорија 42) у 2015. години планирана су више за 96.836 хиљада динара у односу на средства за коришћење роба и услуга која је општина Нови Бечеј могла да планира на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету за 2015. годину;
- (7) Пренос средстава јавним комуналним предузећима чији оснивач је општина Нови Бечеј (ЈКП „Комуналац“ Нови Бечеј и ЈКП „Компред“ Ново Милошево) без својства индиректног корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, који по економској суштини јесте буџетска помоћ у облику субвенције, није у Одлуци о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину планиран на економској класификацији 451 – Субвенције јавним финансијским предузећима и организацијама већ је пренос средстава овим корисницима јавних средстава исказан по врстама на одговарајућим економским класификацијама расхода и издатака у Разделу 12, Глава 12.6. и Глава 12.7. На овакав начин, укупни расходи и издаци Општине Нови Бечеј исказани у Посебном делу Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2015. годину нису у складу са организационом и економском класификацијом расхода и издатака којом се исказују појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања; прописану чланом 29 став 2 тачкама 2) и 3) Закона о буџетском систему;
- (8) У Посебном делу Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2015. годину није садржана посебна одредба са рекапитулацијом програма, програмских активности и пројеката која би укључивала и дефинисане циљеве и индикаторе, очекиване резултате и средства потребна за остваривање наведених циљева (структуру извора финансирања);
- (9) Општина Нови Бечеј је финансирање надлежности у области здравства планирала применом неодговарајуће економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- (10) Одсек за финансије и привреду није утврдио квоте за директне буџетске кориснике;
- (11) Директни корисници буџетских средстава нису доставили своје финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету и усвојене од стране органа управљања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општина Нови Бечеј је у 2023. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину:

- У Упутству за припрему нацрта буџета Општине Нови Бечеј за 2023. годину и наредне две године, описан је поступак и динамика припреме буџета локалне власти и финансијских планова директних корисника буџетских средстава.

- Укупни приходи и примања су остварени са 88% у односу на план, и реално су планирани.

- Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину прописано је да се у оквиру групе конта која се односи на

куповину роба и услуга (Група конта 42) реално планирају средства у 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину (други ребаланс) планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 495.891.310 динара, односно 28% укупних расхода и издатака.

- Одлуком о покретању поступка ликвидације ЈП „Компред“, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 8. 6. 2017. године, покренут је поступак ликвидације наведеног предузећа. Пренос средстава ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј у 2023. години је извршен на име расхода за извршене услуге, на основу уговора (изградња хидрантског вода у Новом Бечеју, обављање послова по налогу комуналне инспекције, обављање послова одржавања уличне водоводне мреже, обављање комуналне делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и др.) закљученим између Општине Нови Бечеј и ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј. Општина Нови Бечеј у Одлуци о буџету за 2023. годину није планирала расходе на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

- Чланом 28 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет састоји из општег дела, посебног дела и образложења. Чланом 28 став 3 Закона о буџетском систему је прописано да посебан део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. У Одлуци о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, у посебном делу, су исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

- Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј нису планирани расходи на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину су у оквиру раздела 4 – Општинска управа, Програм 1801 – Здравствена заштита, програмска активност 0003 – Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље, планирани расходи на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Увидом у пословне књиге Општине Нови Бечеј утврђено је да су расходи настали на основу преноса средстава Дому здравља Нови Бечеј исказани на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Општина Нови Бечеј у 2023. години није предузела мере исправљања за следеће неправилности:

- Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 41 Закона о буџетском систему.

- У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету општине Нови Бечеј за 2023. годину нису поштовани рокови који су прописани буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему, јер:

Одсек за финансије и привреду је Нацрт Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину доставио Општинском већу 28.10.2022. године, иако је Законом о буџетском систему прописано да локални орган надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти до 15. октобра.

Општинско веће је на седници одржаној 20. 12. 2022. године утврдило Предлог Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину и предложио Скупштини општине на усвајање, иако Законом о буџетском систему прописано да надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти до 1. новембра.

Скупштина општине је на седници одржаној 28. 12. 2022. године донела Одлуку о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, иако је Законом о буџетском систему прописано да скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти до 20. децембра.

- У општем делу Одлуке о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину је исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, али буџетски дефицит није утврђен у тачном износу, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 24) Закона о буџетском систему којим је прописано да је буџетски суфицит, односно дефицит, разлика између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

- Општинска управа није утврђивала квоте за директне и индиректне буџетске кориснике Општине Нови Бечеј, што је супротно члану 53 став 1) Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака који су утврђени квотама за одређени период.

- Директни корисници буџетских средстава, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису усклађивали своје финансијске планове са Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Откривена неправилност број 14

Општина Нови Бечеј је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неправилности утврђене приликом припреме и доношења буџета, јер:

- Предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37 став 2 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 41 Закона о буџетском систему;

- У поступку припреме и доношења буџета нису поштовани рокови у складу са буџетским календаром, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему;

- У Одлуци о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину није утврђен буџетски дефицит у тачном износу, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 24) Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није утврђивала квоте за директне и индиректне буџетске кориснике Општине Нови Бечеј, што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему и

- Директни корисници буџетских средстава, и то: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису усклађивали своје финансијске планове са Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да приликом припреме и доношења буџета, предлоге финансијских планова састављају у складу са прописима, поштују рокове прописане буџетским календаром, исказују буџетски дефицит у тачном износу, утврђују квоте за директне и индиректне буџетске кориснике и усклађују финансијске планове директних корисника буџетских средстава са Одлуком о буџету.

3.27. Неправилности у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

Пописом није обухваћено 28,2% евидентираних имовине и обавеза вредности од 5.973 хиљаде динара и то: Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 1.893 хиљаде динара; активна временска разграничења у износу од 2.040 хиљада динара и домаће дугорочне обавезе у износу од 2.040 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Нови Бечеј у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да је Решењем¹⁰⁹ начелнице Општинске управе образована Комисија за вршење пописа. Комисија је донела свој План рада¹¹⁰.

Пре отпочињања пописа, Општинска управа није извршила усаглашавање ненаплаћених потраживања са дужницима и није извршила усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Како је наведено у Извештају Комисије о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза Општине Нови Бечеј, са стањем на дан 31.12.2023. године¹¹¹, приликом пописа финансијске имовине Комисија за попис је на основу добијених података од Одељења за финансије и привреду, само утврдила чињенично стање. На тај начин попис потраживања и обавеза није вршен на основу веродостојних исправа.

Откривена неправилност број 15

Општина Нови Бечеј није отклонила неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на спровођење пописа имовине и обавеза, јер:

- Пре отпочињања пописа није извршено усаглашавање ненаплаћених потраживања са дужницима, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пре отпочињања пописа, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- Приликом вршења пописа потраживања и обавеза, попис је извршен према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Општине Нови Бечеј да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.

¹⁰⁹ Број: IV 04-404-17/2023 од 17. новембра 2023. године

¹¹⁰ Број: IV 04-404-20/2023 од 8. децембра 2023. године

¹¹¹ Број: IV 04-404-20/2023 од 8. фебруара 2024. године

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у области исплате једнократне новчане помоћи запосленима код директних и индиректних буџетских корисника Општине Нови Бечеј, вршењем ревизије правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нови Бечеј за 2015. годину утврдили смо следеће неправилности:

1. Исплата једнократних новчаних помоћи

Чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцији за 2024. и 2025. годину, донетим у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, предвиђено је следеће: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.“

У току 2023. године Општина Нови Бечеј је свим запосленима, као и лицима која су радно ангажована по основу уговора ван радног односа, као и запосленим лицима код индиректних буџетских корисника, на основу решења Председника општине и одговорних лица индиректних буџетских корисника исплатила једнократне новчане помоћи у укупном износу од 4.197.766 динара, и то:

- у априлу 2023. године су исплаћене једнократне новчане помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 1.919.998 динара, и то: директни буџетски корисници 801.109 динара, ПУ „Пава Сударски“ 666.667 динара, МЗ Нови Бечеј 32.222 динара, МЗ Ново Милошево 41.111 динара, МЗ Кумане 10.000 динара, МЗ Бочар 11.111 динара, Туристичка организација 108.889 динара, ЈУ „СРЦ Јединство“ 76.667 динара, Народна библиотека 87.778 динара и Дом културе 84.444 динара;

- у децембру 2023. године су исплаћене једнократне новчане помоћи у укупном износу од 2.227.768 динара, и то: директни буџетски корисници 844.436 динара, ПУ „Пава Сударски“ 944.444 динара, МЗ Нови Бечеј 22.222 динара, МЗ Ново Милошево 33.333 динара, МЗ Кумане 11.111 динара, Туристичка организација 122.222 динара, ЈУ „СРЦ Јединство“ 122.222 динара, Народна библиотека 88.889 динара и Дом културе 88.889 динара.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Нови Бечеј је у остављеном року, тј. 28. новембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 003298827 2024 08620 002 000 016 012 02 002 од 27.11.2024. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Нови Бечеј је навела мере које ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању:

1. Исплата једнократних новчаних помоћи

Одговорна лица Општине Нови Бечеј ће у оквиру својих надлежности обезбедити да се исплата једнократних новчаних помоћи запосленима, код директних и индиректних корисника буџета Општине Нови Бечеј, у 2024. години и надаље, врши у складу са Законом о буџету Републике Србије.