



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА Општине Бечеј

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



Број: 400-930/2023-04/28
Београд, 8. април 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Број запослених и ангажованих људи већи од прописаног	4
2.1.2 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације	4
2.1.3 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	5
2.1.4 Није успостављена евиденција о учешћу у капиталу правних лица	5
2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	6
2.1.6 Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2	6
2.1.7 Није извршен повраћај неутрошених средстава буџета	6
2.1.8 Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем обавеза	7
2.1.9 Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем краткорочних потраживања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Бечеј која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бечеј за 2010. годину, број: 400-930/2023-04/23 од 15. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Број запослених и ангажованих људи већи од прописаног

2.1.1.1 Опис неправилности

Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорно лице Општине Бечеј је навело да је 31. марта 2024. године девет уговора о делу истекло и да исти нису продужавани. Такође, добијена је сагласност за запошљавање једног лица на неодређено време, те ће се то лице преbacити са ангажовања због повећаног обима посла на одређено време у радни однос на неодређено време. На овај начин код Општине Бечеј укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама не превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време (Докази: Изјаве начелника Општинске управе од 19. марта 2024. године и од 1. априла 2024. године; Уговори о делу закључени на период 1.1-31.3.2024. године број: IV 06 30-259/2023; IV 06 30-260/2023; IV 06 30-261/2023; IV 06 30-264/2023; IV 06 30-265/2023; IV 06 30-266/2023; IV 06 30-267/2023; IV 06 30-268/2023; IV 06 30-269/2023; Закључак о давању сагласности Министарства државне управе и локалне самоуправе број: 112-469/2024. од 30. јануара 2024. године; Одјаве за 9 уговора о делу).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Извршени расходи без валидне рачуноводствене документације

2.1.2.1 Опис неправилности

Општина Бечеј преузела је обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.600 хиљада динара без достављеног Завршног извештаја о реализацији програма спортског клуба са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава. На овај начин, извршени су расходи, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорно лице Општине Бечеј је навело да је општина у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе на име дотација спортском клубу ОФК „Бечеј 1918“ у износу од 3.700 хиљада динара, као и да је дана 14. јануара 2024. године, а у складу са Уговором о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији општине Бечеј, ОФК „Бечеј 1918“ доставио Завршни извештај о реализацији програма са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава. (Докази: Уговор о реализовању програма и додели средстава за спортске организације на територији општине Бечеј број II 400-85/23-2-14 од 2. фебруара 2023. године; Завршни извештај о реализацији програма са фотокопијама комплетне документације о утрошку средстава).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



2.1.3 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа Општине Бечеј је преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића и других добара за потребе општинске кантине и за ангажовање лица по основу уговора о делу у износу од најмање 4.232 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазиваном извештају одговорно лице Општине Бечеј је навело да је Планом јавних набавки за 2024. годину предвиђена набавка добара за кантину у износу од 2.500 хиљаде динара, да је начелник Општинске управе донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, као и Решење о образовању комисије за јавну набавку, као почетне кораке у спровођењу поступка јавне набавке (*Докази: План јавних набавки за 2024. годину; Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број IV 07 404-20/2024 од 12. марта 2024. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број IV 07 404-20/2024 од 12. марта 2024. године.*)

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до момента подношења одазивног извештаја Општина Бечеј није имала закључен уговор за набавку добара за кантину, али је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку, која је планирана Планом јавних набавки Општине Бечеј за 2024. годину.

2.1.4 Није успостављена евиденција о учешћу у капиталу правних лица

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј је наведено да је општина започела са прибављањем валидне рачуноводствене документације како би усагласила учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и након тога спровела одговарајућа књижења (*Докази: Картице конта 111911 са износима учешћа у капиталу правних лица и јавних предузећа; Изводи из АПР-а за привредна друштва „ALMA MONS“ доо Нови Сад, Панонска банка, Хотел Бела лађа – у ликвидацији, „Потисје“ доо Бечеј, Развојна агенција „Бачка“ Нови Сад, „LINK FTO“ доо Бечеј, за која су у рачуноводственим евиденцијама књижена учешћа у капиталу, а на основу којих ће бити искњижена учешћа; Извод из записника са ванредне Скупштине „ALMA MONS“ доо Нови Сад од 3. децембра 2017. године; Оснивачки акт Регионалне агенције за развој малих и средњих предузећа „ALMA MONS“ доо Нови Сад од 30. јануара 2012. године.*)

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до момента подношења одазивног извештаја Општина Бечеј није успоставила свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама Општинске управе, а која се односи на Домаће акције и остали капитал, већ је започела са прибављањем валидне рачуноводствене документације.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.5 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.5.1 Опис неправилности

Општина Бечеј није извршила анализу и ажурирање контролних активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 став 4 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да контролне активности морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј, је наведено да ће Радна група за успостављање система ФУК у наредном периоду, а најмање једном годишње, ревидирати процедуре и контролне активности, анализирати их, ускладити са променама радног окружења и регулативе, те ће на тај начин бити ажуриране. Такође у одазивном извештају се наводи да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 15. децембра 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран руководилац радне групе за успостављање система ФУК.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Неправилности у Билансу прихода и расхода – Образац 2

2.1.6.1 Опис неправилности

У Билансу прихода и расхода – Образац 2, није исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као ни утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и није извршено одређивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј, је наведено да ће у Завршном рачуну за 2023. годину, општина исказати нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, односно правилно ће применити члан 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до јуна 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговорна начелница Одељења за финансије и локалну пореску администрацију.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Није извршен повраћај неутрошених средстава буџета

2.1.7.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј у 2022. години нису извршили повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему, којим се прописује да, по истеку фискалне године,

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



директни и индиректни корисници буџетских средстава требају да врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј, је наведено да је начелник Општинске управе 18. септембра 2023. године донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Бечеј. До истека текуће фискалне године Општина Бечеј ће обезбедити да сви директни и индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, утврђена неправилност ће бити отклоњена до децембра 2024. године, док је за предузимање мера исправљања одговорна начелница Одељења за финансије и локалну пореску администрацију.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем обавеза

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина Бечеј није ускладила стање обавеза у пословним књигама са стварним стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 3.477 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј, је наведено да је општина започела усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, односно усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 15. децембра 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговорна начелница Одељења за финансије и локалну пореску администрацију.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9 Није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем краткорочних потраживања

2.1.9.1 Опис неправилности

Општина Бечеј није ускладила стање краткорочних потраживања у пословним књигама са стањем утврђеним након извршеног пописа за износ од 374 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Бечеј, наведено је да ће општина по извршеном попису извршити усаглашавање књиговодственог стања краткорочних потраживања са стварним стањем, односно ликвидациони управник ЈП „Станком – Бечеј“ ће евидентирати сва потраживања и обавезе и ускладити их са стварним стањем. У одазивном извештају се такође наводи да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 15. децембра 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран ликвидациони управник ЈП „Станком – Бечеј у ликвидацији“.



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Бечеј задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
8. април 2024. године