



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ СЕЧАЊ**

**Број: 400-3939/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2.1.1. Неправилна организациона класификација	8
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	8
2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у мањем износу	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.1.3. У Консолидованом билансу стања је исказано мање стање на зграда и грађевинских објаката за вредност улагања	9
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.4. У Консолидованом билансу стања није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита	10
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.5. Неправилна економска класификација	10
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11
2.1.6. Погрешно исказани приходи у Билансу прихода и расхода	11
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	12
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.7. Више исказани приходи и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење	12
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	12
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.8. Различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна ..	12
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	13
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	13
2.1.9. У Одлуци о завршном рачуну буџета су исказани већи расходи и издаци у односу на остварене приходе и примања	13

2.1.9.1. Опис неправилности.....	13
2.1.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	13
2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања	13
2.1.10. У Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит)	13
2.1.10.1. Опис неправилности.....	13
2.1.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	13
2.1.10.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.1.11. Вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину.....	14
2.1.11.1. Опис неправилности.....	14
2.1.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	14
2.1.11.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.1.12. Средства од наменских средстава нису опредељена за пренос у наредну годину	14
2.1.12.1. Опис неправилности.....	14
2.1.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	14
2.1.12.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	14
2.1.13. Више исказани извршени расходи у Билансу прихода и расхода.....	15
2.1.13.1. Опис неправилности.....	15
2.1.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	15
2.1.13.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.1.14. Неисказивање примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима.....	15
2.1.14.1. Опис неправилности.....	15
2.1.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	15
2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	15
2.1.15. Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима	15
2.1.15.1. Опис неправилности.....	15
2.1.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	16
2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	16
2.1.16. Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима	16
2.1.16.1. Опис неправилности.....	16
2.1.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	16
2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	16
2.1.17. Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета	16
2.1.17.1. Опис неправилности.....	16
2.1.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	16
2.1.17.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	17
2.1.18. Није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава	17
2.1.18.1. Опис неправилности.....	17
2.1.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	17
2.1.18.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	17
2.1.19. Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви	17
2.1.19.1. Опис неправилности.....	17

2.1.19.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	17
2.1.19.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	17
2.1.20.	Мање исказане обавезе у пасиви	17
2.1.20.1.	Опис неправилности.....	17
2.1.20.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	18
2.1.20.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	18
2.1.21.	Више исказане обавезе у Билансу стања у односу на стање по конфирмацији	18
2.1.21.1.	Опис неправилности.....	18
2.1.21.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	18
2.1.21.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	18
2.1.22.	Више исказан суфицит у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава.....	19
2.1.22.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.22.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	19
2.1.22.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	19
2.1.23.	Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине	19
2.1.23.1.	Опис неправилности.....	19
2.1.23.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	19
2.1.23.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	19
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	19
2.2.1.	Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	19
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	19
2.2.1.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	20
2.2.1.3.	Провера веродостојности мере исправљања	21
2.2.2.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	21
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	21
2.2.2.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	22
2.2.2.3.	Провера веродостојности мере исправљања	24
2.2.3.	Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	24
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	24
2.2.3.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	25
2.2.3.3.	Провера веродостојности мере исправљања.	25
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	26
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	26
2.2.4.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	28
2.2.4.3.	Провера веродостојности мере исправљања	36
2.2.5.	Индијектни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....	36
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	36
2.2.5.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	36
2.2.5.3.	Провера веродостојности мере исправљања	37
2.2.6.	Неправилности код припреме и доношења буџета	37
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	37
2.2.6.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	38
2.2.6.3.	Провера веродостојности мере исправљања	38
2.2.7.	Извршени расходи закљученог уговора или другог писаног акта.....	39

2.2.7.1.	Опис неправилности.....	39
2.2.7.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	39
2.2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања	40
2.2.8.	Извршени расходи супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије.....	40
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	40
2.2.8.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	40
2.2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	41
2.2.9.	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	41
2.2.9.1.	Опис неправилности.....	41
2.2.9.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	43
2.2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	47
2.2.10.	Неправилности у систему интерних контрола	48
2.2.10.1.	Опис неправилности.....	48
2.2.10.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	48
2.2.10.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	48
2.2.11.	Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања.....	48
2.2.11.1.	Опис неправилности.....	48
2.2.11.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	49
2.2.11.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	50
2.2.12.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	50
2.2.12.1.	Опис неправилности.....	50
2.2.12.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	51
2.2.12.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	51
3.	МИШЉЕЊЕ	53

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, општина Сечањ, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину број: 400-899/2016-04 од 14.11.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.4, 2.1.10., 2.1.11., 2.1.15., 2.1.16., 2.1.17., 2.1.20., 2.1.21., 2.2.2., 2.2.4., 2.2.6. и 2.2.9.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 020-10/2017-II од 24.02.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Сечањ захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај у остављеном року. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Сечањ мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 24.11.2016. године до 01.03.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2016. и 2017. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину.

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 26.670 хиљада динара и то:

- 479 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Председника и Општинског већа;
- 3.573 хиљаде динара је евидентирано на апропријацији Скупштине општине, уместо на апропријацији Општинске управе;
- 16.757 хиљада динара је исказано код Председника и Општинског већа, уместо на апропријацијама Општинске управе;
- 5.118 хиљада динара је планирано код Општинске управе, а извршавано код месних заједница;
- 743 хиљаде динара је исказано код месних заједница, уместо на апропријацијама Општинске управе.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности општина Сечањ је предузела следеће мере исправљања и уредила питање евидентирања расхода и издатака на одговарајућој организационој класификацији тако да су:

- расходи за исплату накнада за чланове Општинског већа који нису у сталном радном односу, планирани на разделу Председник и Општинско веће;
- расходи за исплату накнада за чланове Радних тела и Комисија планирани на разделу Општинске управе;
- плате начелника Општинске управе и два помоћника председника општине исплаћују се са раздела Општинске управе (докази: Одлука о о буџету општине Сечањ за 2017. годину број: 011-105/2016-I од 28.12.2016. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2016. годину Ребаланс I број: 011-85/2016-I од 27.10.2016. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2016. годину Ребаланс II број: 011-104/2016-I од 28.12.2016. године).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у мањем износу

2.1.2.1. Опис неправилности

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ није у својим пословним књигама евидентирало нефинансијску имовину у припреми у износу од 286.544 хиљаде динара, за колико је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан почетка ликвидације 30.11.2016. године. На основу увида у Биланс стања уверили смо се да је евидентирана нето вредност Некретнина и опреме увећана за 565.981 хиљаду динара, односно Нефинансијска имовина у припреми је преведена у употребу и евидентирана на групи конта 011000 – Некретнине и опрема. Међутим у Билансу стања консолидованог рачуна буџета општине Сечањ на дан 31.12.2016. године није унета наведена вредност имовине. У поступку ревизије Одазивног извештаја, дана 20.09.2017. године, достављен је налог за књижење број 34, из којег смо се уверили да су на субаналитичким контима 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и 011311 – Остале некретнине и опрема евидентирана улагања у саобраћајнице, локални пут Бока – Шурјан и паркинзи у укупном износу од 590.163 хиљаде динара (доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године; Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 30.11.2016. године; Налог за књижење број 34 од 18.11.2016. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.3. У Консолидованом билансу стања је исказано мање стање на зграда и грађевинских објеката за вредност улагања

2.1.3.1. Опис неправилности

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ није у својим пословним књигама евидентирало на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти износ од 149.956 хиљада динара, по основу изведених радова, при чему је за вредност тих улагања, мање исказана вредност тог облика имовине у Консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја на основу увида у Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ уверили смо се да је евидентирана нето вредност Некретнина и опреме увећана за 565.981 хиљаду динара, односно ојачана коловозна конструкција саобраћајница је евидентирана на групи конта 011000 – Некретнине и опрема. Међутим у Билансу стања консолидованог рачуна буџета општине Сечањ није унета наведена вредност имовине. У поступку ревизије Одазивног извештаја, дана 20.09.2017. године достављен је налог за књижење број 34, из којег смо се уверили да су на субаналитичким контима 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и 011311 – Остале некретнине и опрема евидентирана улагања у саобраћајнице, локални пут Бока – Шурјан и паркинзи у износу 590.163 хиљаде динара (доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године; Биланс стања Јавног предузећа за

грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 30.11.2016. године; Налог за књижење број 34 од 18.11.2016. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.4. У Консолидованом билансу стања није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања, није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 16.461 хиљаду динара.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неевидентирања, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Сечањ је доставила Одлуку о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2016. годину, као и консолидоване обрасце завршног рачуна буџета за 2016. годину. Увидом у наведене обрасце уверили смо се да је општина Сечањ у 2016. години отплатила главницу дугорочног кредита по основу Уговора са „Комерцијалном банком“ АД Београд у износу од 3.867 хиљада динара, а да за исти износ није одобрен конто у оквиру синтетичког конта Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, односно Општина није отклонила неправилност наведену у Извештају о ревизији (доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.5. Неправилна економска класификација

2.1.5.1. Опис неправилности

Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 451.408 хиљада динара и у мањем износу од 448.381 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије;
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 39.798 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 36.771 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Ради отклањања наведених погрешних евидентирања општина Сечањ је у Одазивном извештају навела:

- у току 2016. године општина Сечањ је рефундацију средстава за боловање преко 30 дана и за породилско боловање почела да евидентира коригујући одговарајућа субаналитичка конта у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима (докази: Налог за

књижење број 228 од 25.11.2016. године; Налог за књижење број 245 од 20.12.2016. године);

- општина Сечањ је у току 2016. године расходе за исплату накнада заменицима председника Скупштине општине и члановима Општинског већа, који нису у сталном радном односу, почела да евидентира на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 417000 – Посланички додатак (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2016. годину Ребаланс I број: 011-85/2016-I од 27.10.2016.године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2016. годину Ребаланс II број: 011-104/2016-I од 28.12.2016. године; субаналитичка картица конта 423591);
- расходи за услуге сузбијања ларви комараца планирани су Одлуком о буџету општине Сечањ за 2017. годину на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (доказ: Одлука о буџету општине Сечањ за 2017. годину број: 011-105/2016-I од 28.12.2016. године);
- расходи за чланарину Регионалном центру за друштвено економски развој „Банат“ доо из Зрењанина у 2017. години планирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору (доказ: Одлука о буџету општине Сечањ за 2017. годину број: 011-105/2016-I од 28.12.2016. године);
- општина Сечањ је за услуге преузимања анималног отпада са територије општине закључила уговор са предузећем „ЕКОСАН“ доо. Београд на период од 3 године. Општина Сечањ је планирала и вршила плаћање испостављених рачуна за услуге преузимања анималног отпада са конта 424000 – Специјализоване услуге (докази: Одлука о буџету општине Сечањ за 2017. годину број: 011-105/2016-I од 28.12.2016. године; финансијска картица 424000 – Специјализоване услуге за 2017. годину);
- општина Сечањ је за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге, лишавање живота животиња са територије општине Сечањ закључила уговор са предузећем „ЕКОСАН“ доо Београд на период од 3 године. Општина Сечањ је планирала и вршила плаћање испостављених рачуна за поменуте услуге са конта 424000 – Специјализоване услуге (докази: Одлука о буџету општине Сечањ за 2017. годину број: 011-105/2016-I од 28.12.2016. године);
- општина Сечањ је донетим Ребалансом I за 2016. годину расходе за рефундацију трошкова превоза ученика средњих школа и студената евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и тако вршила плаћање примљених рачуна (докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2016. годину Ребаланс I број: 011-85/2016-I од 27.10.2016.године).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.6. Погрешно исказани приходи у Билансу прихода и расхода

2.1.6.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, на групи конта 791000 – Приходи из буџета исказан је износ од 487.635 хиљада динара, уместо да се приходи у том износу исказу сходно основу наплате у складу са економском класификацијом прихода из Плана рачуна за уплату јавних прихода.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању погрешног евидентирања, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у достављени консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода уверили смо се да се приходи и примања исказују сходно основу наплате у складу са економском класификацијом прихода из Плана рачуна за уплату јавних прихода (*доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.7. Више исказани приходи и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење

2.1.7.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у вишем износу од најмање 22.688 хиљада динара у односу на њихово остварење.

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја из достављених Биланаса прихода и расхода месних заједница смо се уверили да није исказан износ на синтетичком конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица, те на тај начин није било двоструког исказивања истог износа на различитим контима. У 2016. години није било позајмице пренете на рачун извршења буџета са подрачуна (Средства од закупа пољопривредног земљишта, Фонда солидарне стамбене изградње општине и Средства за прихват и збрињавање избеглих лица) (*доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године; Биланси прихода и расхода месних заједница: Банатска Дубица, Бока, Јаша Томић, Конак, Крајишник, Неузина, Сечањ, Шурјан, Сутјеска и Јарковац у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.8. Различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна

2.1.8.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица исказан је износ од 3.888 хиљада динара, док је на истом конту у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони укупно исказан износ од 12.957 хиљада динара.

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја упоређењем износа евидентираних у консолидованом Билансу прихода и расхода и у консолидованом Извештају о извршењу буџета смо се уверили да је на конту 711100 – Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица исказан једнак износ од 118.007 хиљада динара (*доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године; Извештај о извршењу буџета консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.9. У Одлуци о завршном рачуну буџета су исказани већи расходи и издаци у односу на остварене приходе и примања

2.1.9.1. Опис неправилности

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину приказано је да су пренета средства, текући приходи и примања остварени у износу од 466.453 хиљаде динара, док су расходи и издаци извршени у износу од 484.279 хиљада динара, односно расходи и издаци су извршени у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на укупно расположива средства.

2.1.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове нелогичности, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у Биланс стања и Извештај о извршењу буџета консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године уверили смо се да су пренета средства, текући приходи и примања остварени у износу од 489.359 хиљада динара, док су расходи и издаци извршени у износу од 467.359 хиљада динара, тако да расходи и издаци нису извршени у вишем износу од укупно расположивих средстава (*доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године; Извештај о извршењу буџета консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.10. У Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит)

2.1.10.1. Опис неправилности

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

2.1.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у Одлуку о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2016. годину уверили смо се да такође није утврђен укупни фискални резултат (*доказ:*

Одлука о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2016. годину број 02-107/2017-II од 15.06.2017. године).

2.1.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.11. Вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину

2.1.11.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 12.922 хиљаде динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан само износ од 72 хиљаде динара, односно вишак прихода и примања у износу од 12.850 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину.

2.1.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета уверили смо се да је на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан износ од 25.670 хиљада динара, док наведени вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину (*доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.12. Средства од наменских средстава нису опредељена за пренос у наредну годину

2.1.12.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања утврђен је вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину у износу од 72 хиљаде динара, иако је само по основу остварених Средстава од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у 2015. години, која нису реализована (извршена) у оквиру Програма (развој пољопривреде) у износу од 76.242 хиљаде динара, требало наменски определити средства за наредну годину, при чему указујемо да је стање на текућем рачуну (КРТ-а) на дан 31.12.2015. године исказано у износу од 1.532 хиљаде динара.

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Сечањ је доставила изјаву начелника Општинске управе да ће средства од закупа пољопривредног земљишта користити у оквиру Програма (*доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године и Изјава број 011-77/2017-1*).

2.1.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.13. Више исказани извршени расходи у Билансу прихода и расхода

2.1.13.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, више су исказани извршени расходи у износу од 3.750 хиљада динара у односу на стварно извршење.

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да није преузет износ из Финансијског извештаја Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ, јер је наведени Фонд угашен (доказ: Биланс прихода и расхода консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године).

2.1.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.14. Неисказивање примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима

2.1.14.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, на синтетичком конту 911400 – Примања од задуживања код пословних банака у земљи није исказан износ од 14.000 хиљада динара, тако да је уместо мања новчаних прилива у износу од 4.954 хиљада динара, требало исказати вишак новчаних прилива у износу од 9.046 хиљада динара.

2.1.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању овог неисказивања, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја на основу увида у Извештај о новчаним токовима консолидованог рачуна буџета, уверили смо се да је на синтетичком конту 911400 – Примања од задуживања код пословних банака у земљи исказан износ од 20.000 хиљада динара, за колико се општина задужила у току године за финансирање дефицита текуће ликвидности. На синтетичком конту 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама евидентиран је износ од 23.867 хиљада динара: за отплату главнице по дугорочном кредиту у износу од 3.867 хиљада динара и 20.000 хиљада динара за отплату главнице по краткорочном кредиту за финансирање дефицита текуће ликвидности (доказ: Извештај о новчаним токовима консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године).

2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.15. Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима

2.1.15.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 2.254 хиљада динара у односу на стварно стање.

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове нелогичности, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године унет износ од 546 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 1.546 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је унет у нижем износу од 1.000 хиљада динара (*доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године; Извештај о новчаним токовима консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.16. Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима

2.1.16.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 1.000 хиљада динара у односу на стварно стање.

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године унет износ од 4.543 хиљаде динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 4.011 хиљада динара, односно салдо готовине на крају године је унет у вишем износу од 532 хиљаде динара (*доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године; Извештај о новчаним токовима консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.17. Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета

2.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

2.1.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању непотпуног попуњавања, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да се у колону 4 Извештаја о извршењу буџета консолидованог рачуна буџета и даље не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација (*доказ: Извештај о извршењу буџета консолидованог рачуна буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

2.1.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.18. Није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава

2.1.18.1. Опис неправилности

Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

2.1.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја општина Сечањ је доставила Изјаву начелника Општинске управе да приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину биће предузете мере на контроли података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

2.1.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања веродостојна.

2.1.19. Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви

2.1.19.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи је исказана у вишем износу од 21.530 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви.

2.1.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове нелогичности, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја уверили смо се да је у Билансу стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године исказана нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 51.103 хиљаде динара на категорији 010000, док је на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима исказан износ од 50.936 хиљада динара, односно садашња вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у вишем износу од 167 хиљада динара у односу на изворе средстава. Дошло је до значајног смањења наведене нелогичности (*доказ: Биланс стања консолидованог рачуна буџета на дан 31.12.2016. године*).

2.1.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.20. Мање исказане обавезе у пасиви

2.1.20.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 60.934 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви.

2.1.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неевидентирања обавеза, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су Биланси стања свих корисника буџетских средстава општине Сечањ на дан 31.12.2016. године (сем за Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ за који је достављен на дан 30.11.2016. године), као и табеле Обавезе по апропријацијама - средства из буџета и Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора. Упоређењем стања на контима обавеза из Биланса стања и унетих износа у табелама уверили смо се да су у Билансима стања евидентирани обавезе у мањем износу за 64.446 хиљада динара и то: директни корисници буџетских средстава 63.724 хиљаде динара; Библиотека „Јован Дучић“ 410 хиљада динара; Предшколска установа 176 хиљада динара; Туристичка организација 73 хиљаде динара; МЗ Јаша Томић 63 хиљаде динара. Код корисника буџетских средстава: Образовно-културног центра, МЗ Конак и МЗ Сечањ су предузете адекватне мере на отклањању неправилности и износи обавеза из табела се подударају са исказаним износом обавеза у Билансима стања (доказ: *Биланс стања буџета општине Сечањ на дан 31.12.2016. године; Биланси стања индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године; Табеле Обавезе по апропријацијама - средства из буџета и Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године*).

2.1.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.21. Више исказане обавезе у Билансу стања у односу на стање по конфирмацији

2.1.21.1. Опис неправилности

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у својим пословним књигама, као и Билансу стања више је исказало вредност обавеза у износу од 86.598 хиљада динара у односу на стање по конфирмацији извођача радова, а по пројекту „Ојачавање коловозне конструкције саобраћајница у насељеним местима општине Сечањ“.

2.1.21.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неусклађености, при чему нису достављени докази о предузетим мерама.

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у достављени Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан почетка ликвидације 30.11.2016. године, уверили смо се да је у 2016. години укупан износ обавеза према добављачима смањен са 92.242 хиљаде динара на крају 2015. године на 91.421 хиљаду динара, односно за 821 хиљаду динара. Јавно предузеће није усагласило износ обавезе са извођачем радова АД „Војводинапут-Зрењанин“ из Зрењанина (доказ: *Биланс стања Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ на дан 30.11.2016. године*).

2.1.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.1.22. Више исказан суфицит у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава

2.1.22.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања Вишак прихода и примања – суфицит је исказан у вишем износу од 33.554 хиљаде динара у односу на стварно стање по завршним рачунима корисника буџетских средстава.

2.1.22.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен нам је консолидовани биланс стања на дан 31.12.2016. године као и Изјава да ће у наредном периоду ускладити вишак прихода и примања – суфицит са износима исказаним по по завршним рачунима корисника буџетских средстава.

2.1.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.23. Невидентиране непокретности које се налазе у власништву општине

2.1.23.1. Опис неправилности

У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности.

2.1.23.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја предочено нам је да су од стране надлежних у Општинској управи предузете мере на идентификовању имовине у власништву Општине, а која је уписана у Катастар непокретности.

2.1.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.719 хиљада динара и то код:

Месних заједница 97 хиљада динара;

Туристичке организације општине Сечањ 266 хиљада динара;

Библиотеке „Јован Дучић“ 181 хиљаду динара;

ОКЦ „Сечањ“ 357 хиљада динара;

Предшколске установе „Полетарац“ 449 хиљада динара и

Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 369 хиљада динара.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Месне заједнице

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности код месних заједница Крајишник и Сутјеска, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности код месне заједнице Крајишник (*доказ: платни листићи са правилно утврђеним коефицијентом*)

Туристичка организација општине Сечањ

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности код плате директора Туристичке организације, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности за плату директора и изјава директора да није није било запослених радника на одређено време (*доказ: Изјава директора број 01-10/2017; Изјава директора број 01-11/2017; обрачун плате за месец октобар, новембар и децембар 2016. године; платни листићи за месец октобар, новембар и децембар 2016. године*).

Библиотека „Јован Дучић“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности код Библиотеке, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности код Библиотеке „Јован Дучић“ (*доказ: платни листићи са правилно утврђеним коефицијентом*).

ОКЦ „Сечањ“

Именованом лицу и запосленима у Образовно-културном центру Сечањ су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и приликом обрачуна и исплате плата примењује се основица прописана Закључком Владе Републике Србије (*докази: Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у Образовно Културном центру Сечањ број 011-55/2016 од 20.09.2016. године; Уговори о раду број: 112-57/2016, 112-58/2016, 112-59/2016, 112-60/2016, 112-61/2016, 112-62/2016, 112-63/2016 и 112-64/2016 сви од 30.09.2016. године; исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец септембар 2016. године; извод Управе за трезор број 90 од 03.10.2016. године*).

Предшколска установа „Полетарац“

Именованом лицу и запосленима у ПУ „Полетарац“ Сечањ су утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и приликом обрачуна и исплате плата примењује се основица прописана Закључком Владе Републике Србије (*докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016 од 12.04.2016. године; Решења директора ПУ „Полетарац“ којима су утврђени коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016 и исплатне листе и*

појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године).

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

Именованом лицу и запосленима у Јавном предузећу за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ утврђени су коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и приликом обрачуна и исплате плата примењује се основица прописана Закључком Владе Републике Србије (докази: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 60-1/2016 од 12.04.2016. године; исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 65.037 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Председник и Општинско веће – у оквиру апропријација овог корисника преузете су обавезе у износу од 1.786 хиљада динара изнад одобренних апропријација по основу: неплаћених рачуна за адвокатске услуге, трошкове репрезентације и услуге пољочуварске службе 1.551 хиљаду динара и неплаћених рачуна за канцеларијски материјал у износу од 235 хиљада динара;

Општинска управа је преузела обавезе у износу од 51.160 хиљада динара изнад одобренних апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 75 хиљада динара; (2) на групи конта 422000 – Трошкови путовања 423 хиљаде динара по рачунима за превоз ученика средњих школа; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе 853 хиљаде динара и (б) јавни ред и безбедност саобраћаја 47 хиљада динара; (4) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 825 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 704 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за услуге одношења анималног отпада и зоохигијене и услуге израде пројекта и (б) Управљање заштитом животне средине и природних вредности у износу од 121 хиљаду динара; (5) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 195 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање електричних инсталација, опреме за саобраћај и рачунарске опреме; (6) на групи конта 426000 – Материјал 524 хиљаде динара по рачунима за куповину канцеларијског и потрошног материјала и материјала за одржавање хигијене; (7) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 636 хиљада динара; (8) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 938 хиљада динара; (9) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти укупно 44.711 хиљада динара и то у оквиру следећих програмских активности: (а) Функционисање установа примарне здравствене заштите 240 хиљада динара по рачунима за ангажовање доктора специјалиста, (б) Функционисање основних школа 43.953 хиљада динара за сталне трошкове и (в) Функционисање средњих школа 518 хиљада динара за сталне трошкове и (10) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима 1.933 хиљаде динара по основу доспелих рата на име отплате главнице дуга у 2015. години;

МЗ „Банатска Дубица“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 396 хиљада динара и то по неплаћеним рачунима: за сузбијање пољских глодара 353 хиљаде динара и материјал 43 хиљаде динара;

МЗ „Бока“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 556 хиљада динара и то по неплаћеним рачунима: за сузбијање амброзије 348 хиљада динара, за одржавање јавне расвете 88 хиљада динара и за разни материјал 120 хиљада динара;

МЗ „Јаша Томић“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 462 хиљаде динара по неплаћеном рачуну за копање канала;

МЗ „Крајишник“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 701 хиљаду динара и то по основу одржавања јавне расвете, услуга по уговору и новчаних казни;

МЗ „Сечањ“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 405 хиљада динара и то на групи конта 421000 – Стални трошкови у оквиру програмске активности месне заједнице 256 хиљада динара и јавне расвете 149 хиљада динара;

МЗ „Сутјеска“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 3.477 хиљада динара и то: (а) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 388 хиљада динара по рачуну за сузбијање пољских глодара, (б) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 944 хиљаде динара (програмске активности – месне заједнице 819 хиљада динара и јавна расвета 125 хиљада динара) и (в) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти 2.145 хиљада динара по ситуацији за израду главног пројекта отворене каналске мреже;

Образовно-културни центар „Сечањ“ је преузео обавезе у износу од 185 хиљада динара изнад одобрених апропријација по основу: неплаћених рачуна за угоститељске услуге, гостовање позоришне трупе и материјала;

Предшколска установа „Полетарац“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.610 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 628 хиљада динара, (б) 416000 – Јубиларне награде 77 хиљада динара, (в) 421000 – Стални трошкови 46 хиљада динара, (г) 426000 – Материјал 21 хиљаду динара, (д) 465000 – Остале дотације и трансфери 102 хиљаде динара; (ђ) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 – Новчане казне 32 хиљаде динара;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 4.299 хиљаде динара, од чега се: (а) 4.039 хиљада динара односи на обавезе по неисплаћеним ситуацијама АД „Војводинапут-Зрењанин“ и то за: изградњу и реконструкцију коловоза у насељеним местима у износу од 497 хиљада динара, поправку путева, паркинга, пешачких стаза у општини у износу од 831 хиљаду динара, зимско одржавање локалних путева у износу од 1.547 хиљада динара и извођење радова на изградњи пешачке стазе на круни насипа реке Тамиш у Сечњу у износу од 1.164 хиљаде динара, док се (б) 260 хиљада динара односи на неизмирене обавезе за канцеларијски материјал.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Председник и Општинско веће

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају

године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 1.622 хиљаде динара. Иако је дошло до смањења преузетих обавеза изнад износа одобрене апропријације, општина Сечањ није преузела значајне мере да се наведена неправилност отклони (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

Општинска управа

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 74.983 хиљаде динара. На тај начин општина Сечањ је увећала износ неправилности у односу на 2015. годину (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

МЗ „Банатска Дубица“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Бока“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Јаша Томић“

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 3.301 хиљаду динара. На тај начин месна заједница Јаша Томић је увећала износ неправилности у односу на 2015. годину (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

МЗ „Крајишник“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Сечањ“

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 430 хиљада динара. На тај начин месна заједница је увећала износ неправилности у односу на 2015. годину (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

МЗ „Сутјеска“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

Образовно-културни центар „Сечањ“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 392 хиљаде динара на групи конта 421000 – Сталн трошкови. С обзиром да се велики део наведеног износа односи на рачуне за децембар 2016. године, оцењујемо да је Образовно-културни центар предузео адекватне мере за отклањање наведене неправилности (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

Предшколска установа „Полетарац“

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 1.100 хиљада динара. Иако је дошло до смањења преузетих обавеза изнад износа одобрене апропријације, Предшколска установа није преузела значајне мере да се наведена неправилност отклони (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављено је образложење у коме је наведено да је Јавно предузеће уредно достављало оснивачу финансијске планове којима су планирана средства по основу неизмирених обавеза по испостављеним ситуацијама на име изведених радова. Привредно друштво „Војводинапут – Зрењанин“ ад Зрењанин, у поступку ликвидације Јавног предузећа није пријавило своја потраживања у износу од 4.039 хиљада динара. Нису нам достављени докази да ли су издаци за наведене намене опредељени буџетом општине Сечањ за 2016. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања нису веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 28.055 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина општине у износу од 5.565 хиљада динара по основу исплате накнада члановима различитих комисија, од чега се:

- 1) на Скупштинска тела и комисије односи 1.992 хиљаде динара;
- 2) 3.397 хиљада динара исплаћено је комисијама које је основао Председник општине;
- 3) 176 хиљада динара исплаћено је по Решењима начелника Општинске управе;

Председник и Општинско веће у износу од 1.190 хиљада динара и то:

- 1) по основу исплате накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама 528 хиљада динара;
- 2) исплате накнаде члановима радних група и комисија 662 хиљаде динара;

Општинска управа у износу од 21.300 хиљада динара и то:

- 1) 1.192 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита;

- 2) 20.108 хиљада динара на име субвенција јавном комуналном предузећу чији је оснивач Скупштина општине Сечањ без предложеног посебног програма.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина општине

Одлуком о буџету општине Сечањ за 2017. годину планирана су средства за исплату дневнице одборника, као и дневнице за скупштинске комисије у којима су чланови тих комисија одборници и самим тим нису радници Општинске управе. Комисије у којима су чланови радници органа Општинске управе не исплаћује се накнада. Неправилност је делимично отклоњена јер је исплата накнаде за присуство седницама Скупштине општине вршена за три заменика председника Скупштине који за свој рад примају накнаду (*докази: изводи из пореске пријаве у којима се види да је исплата извршена лицима која нису запослена у Општинској управи*).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности. Председнику Скупштине општине, члановима Општинског већа који су у радном односу и запосленим радницима нису исплаћиване накнаде за рад у комисијама (*доказ: Одлука о изменама одлуке о примању лица које бира, именује односно поставља Скупштина општине Сечањ - Сл. Лист општине Сечањ број 9/2016 и 11/2016; Пословник о раду Скупштине општине Сечањ - Сл. Лист општине Сечањ број 7/2017*).

Председник и Општинско веће

- 1) У Одазивном извештају општине Сечањ наводи се да није вршена исплата накнада за чланове Општинског већа за присуство седницама, од момента указивања на поменуту неправилност и да Одлуком о буџету општине Сечањ за 2017. годину за те намене нису планирана средства (*доказ: Одлука о буџету општине Сечањ за 2017. годину*);
- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности у вези исплате накнада члановима радних група и комисија, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности. Председнику Скупштине општине, члановима Општинског већа који су у радном односу и запосленим радницима нису исплаћиване накнаде за рад у комисијама (*доказ: Одлука о изменама одлуке о примању лица које бира, именује односно поставља Скупштина општине Сечањ - Сл. Лист општине Сечањ број 9/2016 и 11/2016; Пословник о раду Скупштине општине Сечањ - Сл. Лист општине Сечањ број 7/2017*).

Општинска управа

- 1) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава да су предузете мере на рационализацији трошкова који се односе на коришћење услуга мобилне телефоније;
- 2) Уз Одазивни извештај је достављен доказ да је ЈКП „Сечањ“ донело посебан програм пословања и да је Скупштина општине Сечањ дала сагласност на исти (*докази: Посебан програма Јавног комуналног предузећа Сечањ за 2016/2017 годину; Закључак Скупштине општине Сечањ број 06-11/2016-I-33 од 05.09.2016. године којим је прихваћен програм*).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 57.124 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник и Општинско веће у укупном износу од 5.386 хиљада динара и то за:

- 1) имплементацију софтвера за управљање пројектима 400 хиљада динара;
- 2) консултантске услуге са едукацијом запослених 178 хиљада динара;
- 3) адвокатске услуге, за израду пројекта „Мој први наступ“, за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору и за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз 915 хиљада динара;
- 4) консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ 489 хиљада динара;
- 5) извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ 200 хиљада динара;
- 6) консултантске услуге из области јавних набавки 474 хиљаде динара;
- 7) угоститељске услуге 1.076 хиљада динара;
- 8) набавку добара за репрезентацију 519 хиљада динара;
- 9) поклоне 785 хиљада динара;
- 10) услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма 350 хиљада динара;

Општинска управа у укупном износу од 36.810 хиљада динара и то:

- 1) 2.364 хиљаде динара за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге;
- 2) 384 хиљаде динара за сузбијање ларви комараца;
- 3) 427 хиљада динара за медијске услуге;
- 4) 1.005 хиљада динара за услуге чишћења каналских мрежа;
- 5) 844 хиљаде динара на име репрезентације;
- 6) 215 хиљада динара на име консултантских услуга са едукацијом запослених;
- 7) 547 хиљада динара на име одржавања атарских путева;
- 8) 120 хиљада динара за услуге преузимања анималног отпада;
- 9) 439 хиљада динара по основу израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић-Фењ;
- 10) 408 хиљада динара по испостављеном рачуну за радове на крчењу и дренажи;
- 11) 568 хиљада динара за геодетско снимање и обележавање уливних канала;
- 12) 585 хиљада динара за кошење каналских профила;
- 13) 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже;
- 14) 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању;
- 15) 387 хиљада динара за стругање, глетовање и кречење унутрашњих зидова;
- 16) 165 хиљада динара за поправку електричних инсталација;
- 17) 254 хиљаде динара за поправку кровне конструкције;
- 18) 343 хиљаде динара за радове у канцеларији Центра за социјални рад;
- 19) 198 хиљада динара за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога;
- 20) 408 хиљада динара за разни грађевински и остали материјал;
- 21) 240 хиљада динара за сервисирање комуникационе опреме;
- 22) 3.956 хиљада динара за набавку горива;
- 23) 1.805 хиљада динара по основу субвенција ЈП „Радио Сечањ“;
- 24) 11.040 хиљада динара по основу трансфера Центру за социјални рад;

- 25) 763 хиљаде динара по извршеном трансферу Дому здравља;
- 26) 4.614 хиљада по основу трансфера школама;
- 27) 223 хиљаде динара за изградњу, монтажу и постављање летњиковца;

МЗ „Банатска Дубица“ 859 хиљада динара и то:

- 1) чишћење депоније 391 хиљаду динара;
- 2) 468 хиљада динара за геодетске услуге;

МЗ „Бока“ 860 хиљада динара од чега:

- 1) за услуге репрезентације 302 хиљаде динара;
- 2) геодетске услуге 472 хиљаде динара;
- 3) 86 хиљада динара за грађевински материјал;

МЗ „Јаша Томић“ 971 хиљаду динара и то:

- 1) 112 хиљада динара за услуге рада багера;
- 2) 382 хиљаде динара за услуге сузбијања амброзије и
- 3) 477 хиљада динара по основу геодетских услуга;

МЗ „Конак“ 853 хиљаде динара и то:

- 1) 387 хиљада динара за чишћење депоније и
- 2) 466 хиљада динара за геодетске услуге;

МЗ „Крајшник“ 1.956 хиљаде динара и то:

- 1) услуге чишћења дивљих депонија и одвоз на циглану 573 хиљаде динара;
- 2) услуге репрезентације 102 хиљаде динара;
- 3) услуге сузбијања амброзије 372 хиљаде динара;
- 4) чишћење снега 312 хиљада динара;
- 5) 466 хиљада динара за геодетске услуге;
- 6) за набавку горива 131 хиљаду динара;

МЗ „Неузина“ 710 хиљада динара и то:

- 1) 389 хиљада динара за чишћење депоније и копање канала;
- 2) 120 хиљада динара за поправку уличне расвете;
- 3) 201 хиљаду динара за гориво;

МЗ „Сечањ“ 3.050 хиљада динара и то:

- 1) 880 хиљада динара за чишћење депоније;
- 2) 170 хиљада динара за услуге репрезентације;
- 3) 386 хиљада динара по основу радова на формирању депоније;
- 4) 476 хиљада динара по основу геодетских услуга;
- 5) 389 хиљада динара по основу набавке ризле;
- 6) 114 хиљада динара за набавку горива;
- 7) 515 хиљада динара за набавку грађевинског материјала;
- 8) 120 хиљада динара за лимарске радове;

МЗ „Шурјан“ 1.619 хиљада динара и то:

- 1) 383 хиљаде динара за уклањање смећа;
- 2) 382 хиљаде динара за чишћење депоније;
- 3) 467 хиљада динара на име геодетских услуга;
- 4) 387 хиљада динара за извршене радове на равнању пољских путева;

МЗ „Сутјеска“ 2.661 хиљаду динара и то:

- 1) 475 хиљада динара за чишћење сметлишта;
- 2) 470 хиљада динара за обнову граница атарских путева;
- 3) 315 хиљада динара за молерске радове;
- 4) 266 хиљада динара за поправку кровне конструкције;
- 5) 117 хиљада динара за поправку крова Дома културе;
- 6) 299 хиљада динара за поправку крова;
- 7) 557 хиљада динара на име водоинсталатерских радова;
- 8) 162 хиљаде динара за санацију дела зграде месне заједнице;

МЗ „Јарковац“

315 хиљада динара по основу уговора о делу;

Образовно-културни центар „Сечањ“

240 хиљада динара за реконструкцију хидрантне мреже

Библиотека „Јован Дучић“

409 хиљада динара по основу уговора о делу;

ПУ „Полетарац“

у износу од 92 хиљаде динара на име извршених услуга;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

333 хиљаде динара по основу сервиса аутомобила и набавке резервних делова.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Председник и Општинско веће

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било трошкова за имплементацију софтвера за управљање пројектима (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било расхода за консултантске услуге са едукацијом запослених (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години општина Сечањ није преузимала обавезе по основу адвокатских услуга и да је извршено плаћање по фактури из 2016. године и уговору из 2016. године (*доказ: Аналитичка картица конта 423539; Уговор о правном консалтингу број 02-175/2016*);

- 4) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било расхода за консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљиње земљишта на територији општине Сечањ (доказ: *Изјава број 011-77/2017-1*);

- 5) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности. Општина Сечањ у 2017. години је спровела поступак набавке без примене Закона о јавним набавкама на основу члана 39. тачка 2. за вршење услуге надзора над чишћењем депонија на територији општине Сечањ и закључен је уговор (докази: *Уговор број 02-46/2017 од 20.07.2017. године и рачун број 10/2017 и рачун број 12/2017*);

- 6) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било расхода за консултантске услуге из области јавних набавки (доказ: *Изјава број 011-77/2017-1*);

- 7) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 8) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 9) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је доказ о отклањању неправилности. Извршена је набавка једног поклона (доказ: *Решење председника број 020-(1)/2017-1-03; Рачун број 50 СЗР „Роганел“ Сечањ*);

- 10) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било трошкова за услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма (доказ: *Изјава број 011-77/2017-1*);

Општинска управа

- 1) - 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности. У 2017. години закључен је уговор за медијске услуге са РТ „Сантос“ Зрењанин и извршено је плаћање у корист „Наша мала редакција“ Јаша томић и „НИП“ Зрењанин по решењима председника (доказ: Уговор број 02-9/2017-2; Решење председника број 020-(1)/2017-I-01; Решење председника број 020-(1)/2017-I-02);

- 4) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 5) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 6) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било расхода за консултантске услуге (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 7) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било расхода за на име одржавања атарских путева (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 8) Уз Одазивни извештај достављена је документација и докази да се за услугу преузимања анималног отпада испостављају рачуни са јединичним ценама услуга из Спецификације услуга зоохигијене која је саставни део Уговора (докази: рачун и потврде за месец новембар);

- 9) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова за израду Елабората за царински прелаз Јаша Томић-Фењ (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 10) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова по основу извођења радова на крчењу и дренажи канала (доказ: Изјава бр.011-77/2017-1);

- 11) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је доказ о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку геодетских услуга у 2016. и два поступка у 2017. години. (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности: број 07/2016-1; број 05/2017-1; број 10/2017-1 и Уговори: број 02-115/2016-1; број 02-43/2017; број 02-155/2017-II и три Спецификације са структуром цене);

- 12) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова по основу кошења каналских профила (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 13) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 14) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 15) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова за стругање, глетовање и крчење унутрашњих зидова (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 16) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 17) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова за поправку кровне конструкције (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 18) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било радова у Канцеларији центра за социјални рад (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 19) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било трошкова за санацију дела кровне конструкције водоводне мреже и зидних подлога (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 20) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није вршена набавка грађевинског материјала (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

- 21) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 22) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности. У 2016. години спроведен је отворени поступак јавне набавке нафтних деривата за потребе службених возила. Закључен је уговор са најповољнијим понуђачем (*докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 08/2016-1 и Уговор број 02-235/2016-1*);

- 23) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о ликвидацији ЈП „Радио Сечањ“ (доказ: Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Радио Сечањ“ број 011-66/2017- II);

- 24) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности по основу трансфера Центру за социјални рад тако што се приликом преноса средстава уз Захтев доставља комплетна рачуноводствена документација. (докази: Програм рада са финансијским планом Центра за социјални рад; Захтев за трансфер средстава за зараде за месец август; Обрачун зарада за месец август; Захтев за накнаду трошкова сахране; рачун број 4; Захтев за пренос средстава за једнократне помоћи; Списак за исплату једнократних помоћи);

- 25) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било преноса средстава Дому здравља Сечањ (доказ: Изјава број 011-77/2017-1);

- 26) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је у 2017. години општина Сечањ измирила све текуће обавезе према основним школама и средњој школи. Општина Сечањ је склопила уговор о репрограму дуга са јемством са ЈП „Србија Гас“, Нови Сад и са осигуравајућом кућом „ДДОР Нови Сад“ ад. Одлуком о буџету обезбеђена су средства за реализацију уговора и исплаћене су доспеле рате у текућој години. (докази: Уговори о репрограму дуга са јемством – ЈП „Србија Гас“ 02-138/2017; 02-133/2017; 02-135/2017; 02-139/2017; 02-136/2017; 02-131/2017; 02-134/2017; Споразум о утврђивању и начину и роковима регулисања обавеза и потраживања са школама; аналитичке картице 463141 о преносу средстава школама);

- 27) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години није било изградње, монтаже и постављања летњиковца (доказ: Изјава број 011-77/2017-1).

МЗ „Банатска Дубица“

- 1) - 2) Уз Одазивни извештај су достављени докази да се расходи за услуге чишћења депоније и за геодетске услуге извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (докази: уговор, рачун, изводи из грађевинског дневника)

МЗ „Бока“

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности у вези са услугама репрезентације (докази: Одлука савета МЗ од 12.01.2017. године; рачун број 061/2017; отпремница број 161);

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је изјава секретара МЗ да у 2017. години није било расхода на име геодетских услуга (доказ: Изјава број 154/2017);

- 3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности у вези са набавком грађевинског материјала (докази: Уговор број 2/2017; Записник о преузимању материјала; рачун број 26/2017; рачун број 238/2017; отпремница број 04-17).

МЗ „Јаша Томић.“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Конак“.

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Крајишник“.

Општина Сечањ се у Одазивном извештају, као и у поступку ревизије одазивног извештаја није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

МЗ „Неузина“.

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава председника Савета месне заједнице да у 2016. и 2017. години није било расхода за чишћење депоније и копање канала јер је поступак јавне набавке спровела општина Сечањ (доказ: Изјава број 43/2017);

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена су докази о отклањању неправилности у вези са поправком уличне расвете (докази: Изјава број 43/2017; Уговор о пружању услуга за одржавање јавне расвете број 50/2016; Налог Савета МЗ број 50-1/2016; рачун број 42/2016 са спецификацијом);

3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена су докази у вези са набавком горива (докази: Рачун-отпремница број 000958; Рачун-отпремница број 002448; Одлука Савета МЗ број 1-04/2017; Одлука Савета МЗ број 1-05/2017; фискални рачуни).

МЗ „Сечањ“.

Општина Сечањ се у Одазивном извештају, као и у поступку ревизије није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности.

МЗ „Шурјан“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају, као и у поступку ревизије није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности.

МЗ „Сутјеска“.

Општина Сечањ се у Одазивном извештају, као и у поступку ревизије није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ових неправилности

МЗ „Јарковац“

МЗ „Јарковац“ исплату накнаде по уговорима о делу врши након потписивања записника о извршеној услузи, која је предмет уговора, да су послови дефинисани уговором, квалитетно и у року извршени (докази: Уговор о делу број 01-14/3-16 од 01.03.2016. године; Записник о количини и квалитету извршених послова; Спецификација пореза и доприноса број 01-22-16 од 14.04.2016. године; Пореска пријава и извод Управе за трезор број 13 од 28.04.2016. године).

Образовно-културни центар „Сечањ“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена је изјава директора ОКЦ „Сечањ“ да у 2016. и 2017. години није било расхода за реконструкцију хидрантне мреже (доказ: Изјава број 031-52/2017).

Библиотека „Јован Дучић“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је уговор о делу који садржи прописане елементе (доказ: Уговор о делу).

ПУ „Полетарац“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

О предузетим мерама на исправљању неправилности изјаснићемо се у послеревизионом извештају за Предшколску установу „Полетарац“.

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

О предузетим мерама на исправљању неправилности у поступку ревизије Одазивног извештаја изјаснићемо се у послеревизионом извештају за Општинску управу- Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на валидну рачуноводствену документацију веродостојне, осим код: Председника општине (за тачке 7 и 8), Општинске управе (за тачке 1, 2, 4, 5, 13, 14, 16 и 21), МЗ „Јаша Томић“, МЗ „Конак“ и МЗ „Крајишник“, МЗ „Сечањ“, МЗ „Сутјеска“ и МЗ „Шурјан“.

2.2.5. Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 17.717 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

Туристичка организација општине Сечањ у износу од 305 хиљада динара;

Образовно-културни центар Сечањ у износу од 2.001 хиљаду динара;

Предшколска установа „Полетарац“ у износу од 11.199 хиљада динара;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 727 хиљада динара и

Месне заједнице у износу од 3.485 хиљада динара.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Туристичка организација општине Сечањ

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја на основу увида у Извештај о извршењу буџета Туристичке организације уверили смо се да је укупно извршење из осталих извора у 2016. години износило 42 хиљаде динара, иако нису била планирана средства из осталих извора. Узимајући у обзир да је значајно смањено извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у односу на планирана средства, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, оцењујемо да је Туристичка организација предузела адекватне мере исправљања (доказ: *Извештај о извршењу буџета Туристичке организације општине Сечањ у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године*).

Образовно-културни центар Сечањ

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да је на крају године извршен занемарљиво мали износ изнад износа одобрене апропријације из

осталих извора, односно да је Образовно-културни центар предузео адекватне мере исправљања (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

Предшколска установа „Полетарац“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је табела Обавезе по апропријацијама - средства из осталих извора на дан 31.12.2016. године. Из наведене табеле смо се уверили да су на крају године преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у најмањем износу од 1.009 хиљада динара (од тог износа је 738 хиљада динара било извршено преко износа одобрене апропријације из осталих извора). (доказ: Табела Обавезе по апропријацијама - средства из буџета на дан 31.12.2016. године).

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја на основу увида у Извештај о извршењу буџета Јавног предузећа уверили смо се да је укупно извршење из осталих извора у 2016. години износило 32 хиљаде динара, иако нису била планирана средства из осталих извора. Узимајући у обзир да је значајно смањено извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у односу на планирана средства, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, оцењујемо да је Јавно предузеће предузело адекватне мере исправљања (доказ: Извештај о извршењу буџета Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године).

Месне заједнице

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току ревизије Одазивног извештаја на основу увида у Извештаје о извршењу буџета 10 месних заједница са територије општине Сечањ уверили смо се да је укупно извршење из осталих извора у 2016. години за свих 10 месних заједница износило 205 хиљада динара, иако нису била планирана средства из осталих извора. Узимајући у обзир да је значајно смањено извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у односу на планирана средства, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, оцењујемо да су месне заједнице предузеле адекватне мере исправљања (доказ: Извештај о извршењу буџета 10 месних заједница у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године).

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.6. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему буџета за 2015. годину не садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака;
- 2) предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;
- 3) директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова;
- 4) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2015. годину, одређени расходи у оквиру Програма развоја пољопривреде умањени су са 85.000 хиљада динара на 30.000 хиљада динара, иако приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта нису смањени;
- 5) Одељење за буџет, трезор и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период итд.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о исправљању неправилности у вези са Упутством за припрему буџета (*доказ: Упутство за припрему буџета општине Сечањ за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину број 400-25/2016-V*);

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су предлози финансијских планова (*доказ: предлози финансијских планова*);

- 3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему ни у поступку ревизије нису достављени докази о отклањању неправилности.

- 4) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је План радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта, као и Изјава начелника Општинске управе да ће се средства од закупа пољопривредног земљишта користити у складу са Програмом (*доказ: План радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта*);

- 5) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему ни у поступку ревизије нису достављени докази о отклањању неправилности.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне за тачке 1, 2 и 4, док су мере исправљања за тачке 3 и 5 неверодостојне.

2.2.7. Извршени расходи закљученог уговора или другог писаног акта

2.2.7.1. Опис неправилности

Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 3.107 хиљада динара и то:

Председник и Општинско веће

400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима.

Општинска управа 2.027 хиљада динара и то по основу:

- 1) набавке горива у износу 1.550 хиљада динара изнад уговорене вредности;
- 2) куповине рачунара и штампача 477 хиљада динара.

МЗ „Крајишник“

за одржавање уличне расвете 192 хиљаде динара.

МЗ „Сутјеска“

320 хиљада динара за одржавање уличне расвете.

МЗ „Јарковац“

168 хиљада динара за одржавање уличне расвете.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Председник и Општинско веће

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било трошкова за имплементацију софтвера за управљање пројектима (доказ: Изјава број 011-77/2017-Г).

Општинска управа

- 1) Општина Сечањ је после указане неправилности у вези јавне набавке за нафтне деривате за потребе службеног возила, расписала нову јавну набавку за те потребе. У том поступку је склопљен уговор са предузећем „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 08/2016-1 од 07.10.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 08/2016-2 од 07.10.2016. године; Изјава чланова комисије о јавној набавци да нису у сукобу интересу број: 08/2016-3 од 07.10.2016. године; Позив за подношење понуда број 08/2016-4 од 07.10.2016. године, Лиценца за обављање енергетске ефикасности, Решење Агенције за енергетику Републике Србије број: 31102-330/2006Л-Г од 04.09.2015. године; Потврда да је дужник Кнез Петрол нема евидентираних основе и налоге у принудној наплати; Потврда Народне банке Србије која се односи на број дана неликвидности број 002.2-413832/2/16 од 05.10.2007. године; Подаци о понуђачу Кнез Петрол; Изјава понуђача Кнез Петрол да је понуду поднео независно, без договора са другим понуђачем или заинтересованим лицима; Образац трошкова припреме понуде број 6; Изјава понуђача Кнез Петрол која се односи на прописе о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштиту животне средине, као и да му није изречена мера забране обављања делатности образац број 7; Образац понуде број 8; Спецификација добара са структуром цене образац број 9; Модел уговора образац број 10; Обавештење о закљученом уговору број 08/2016-9 од 28.11.2016. године; Записник о отварању понуда број 08/2016-6 од 07.11.2016. године;

Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – гориво број 08/2016 од 08.11.2016. године; Уговор за набавку нафтних деривата за потребе службених возила број 02-235/2016-1 од 21.11.2016. године)

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављен је доказ да је у 2017. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности за рачунаре и рачунарску опрему (доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/2017-1 и Уговор бр. 02-169/2017)

Месне заједнице

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника да ће Општинска управа као директни корисник буџетских средстава извршити контролу достављених рачуна од стране месних заједница.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.8. Извршени расходи супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије

2.2.8.1. Опис неправилности

Извршили су расходе у износу од 37.055 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије и то:

Општинска управа у износу од 32.046 хиљада динара по основу дотација:

- 1) удружењима грађана 19.584 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса,
- 2) верским заједницама 2.601 хиљаду динара без одређене намене;
- 3) Спортском савезу 9.000 хиљада динара без разматраног и усвојеног Програма рада;
- 4) Црвеном крсту 861 хиљаду динара без претходно усвојеног Годишњег програма рада;

Месне заједнице

у износу од 5.009 хиљада динара по основу дотација удружењима грађана, спортским организацијама и верским заједницама без спроведеног јавног конкурса при чему исте немају надлежност да врше дотације.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа

- 1) Општина Сечањ доделу средстава удружењима грађана врши по спроведеном Конкурсу за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава општине Сечањ, на основу Правилника о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава општине Сечањ, који је донео председник општине Сечањ (докази: Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава општине Сечањ број 020-7/2016-1 од 04.01.2016. године и Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења

и аматерских културно-уметничких друштава општине Сечањ за 2017. годину број: 020-2/2017-II од 05.01.2017. године);

- 2) Општина Сечањ доделу средстава црквама и верским заједницама врши по спроведеном Јавном конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама, на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама који је донео председник општине Сечањ (докази: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број: 020-06/2016-1 од 04.01.2016. године; Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализовање програма у 2017. години број: 020-4/2017-II од 05.01.2017. године);
- 3) Општина Сечањ доделу средстава спортским организацијама врши по спроведеном Јавном конкурс за расподелу средстава за програмске активности у области спорта, на основу Правилника о расподели средстава за програмске активности и пројекте у области спорта у општини Сечањ који је донео Председник општине Сечањ (докази: Правилник о расподели средстава за програмске активности и пројекте у области спорта у општини Сечањ број: 020-05/2016-1 од 04.01.2016. године; Јавни конкурс за расподелу средстава за програмске активности у области спорта у општини Сечањ у 2017. години број: 020-382017- II од 05.01.2017. године);
- 4) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности везане за доделу средстава Црвеном крсту Сечањ у 2017. години (докази: Програм рада- јавна овлашћења Црвеног крста и буџет Црвеног крста Сечањ за 2017. годину са финансијским планом прихода и расхода за 2017. годину и Закључак Скупштине општине Сечањ број 06-5/2017-I-04).

Месне заједнице

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности код МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Неузина, МЗ Крајишник и МЗ Сутјеска, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години месне заједнице нису давале дотације удружењима грађана, спортским организацијама и верским заједницама (доказ: Изјава бр. 011-77/2017-I).

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.9. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.9.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 74.773 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 27.322 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Председник и Општинско веће 3.830 хиљада динара и то за:

- 1) угоститељске услуге 3.686 хиљада динара и набавку пића 1.261 хиљаду динара (од чега су износи од 1.076 хиљада динара и 519 хиљада динара укључени у тачку 3.);
- 2) консултантске услуге из области јавних набавки 952 хиљаде динара (износ од 474 хиљаде динара укључен у тачку 3.);

Општинска управа 14.721 хиљаду динара и то по основу набавки:

- 1) електричне енергије 982 хиљаде динара;
- 2) услуга мобилне телефоније 2.477 хиљада динара (од чега је износ од 1.192 хиљаде динара укључен у тачку 2.);
- 3) за услуге сузбијања крпеља и дезинсекције јавних установа 772 хиљаде динара;
- 4) одржавања информационог система Локалне пореске администрације 925 хиљада динара;
- 5) добара за репрезентацију (алкохолна, безалкохолна пића, кафа и др.) 2.315 хиљада динара (од чега је износ од 844 хиљаде динара укључен у тачку 3.);
- 6) услуге чишћења снега 1.157 хиљада динара;
- 7) услуге чишћења каналске мреже 631 хиљаду динара;
- 8) геодетских услуга обнове граница атарских путева 3.286 хиљада динара;
- 9) услуга сузбијања пољских глодара 1.352 хиљаде динара;
- 10) услуга санације постојећих и дивљих депонија 1.046 хиљада динара;
- 11) канцеларијског материјала 1.026 хиљада динара;
- 12) средстава за чишћење и одржавање хигијене 788 хиљада динара;

МЗ „Јаша Томић“ 1.379 хиљада динара и то:

- 1) 766 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева;
- 2) садног материјала 613 хиљада динара;

МЗ „Крајишник“

2.599 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева;

МЗ „Неузина“

924 хиљаде динара и то за услуге чишћења и уклањања смећа са локалне депоније;

МЗ „Сечањ“ 1.484 хиљаде динара и то:

- 1) 778 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније;
- 2) 706 хиљада динара за радове на капели;

МЗ „Сутјеска“ 1.610 хиљада динара и то за:

- 1) компјутерске услуге 861 хиљаду динара;
- 2) нафтне деривате 749 хиљада динара;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

775 хиљада динара за извршену набавку нафтних деривата;

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 47.451 хиљаду динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општина Сечањ – Општинска управа у износу од 38.451 хиљаду динара и то по основу следећих набавки:

- 1) услуга зоохигијене на територији општине Сечањ 39.120 хиљада динара, од чега се 7.800 хиљада динара односи на 2015. годину;
- 2) горива – дизел, бензин и течни нафтни гас 3.399 хиљада динара;
- 3) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ 3.000 хиљада динара;

- 4) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник 3.000 хиљада динара;
- 5) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац 3.000 хиљада динара;
- 6) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска 996 хиљада динара;
- 7) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак 996 хиљада динара;
- 8) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина 2.400 хиљада динара;
- 9) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан 996 хиљада динара;
- 10) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић 3.000 хиљада динара;
- 11) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока 1.920 хиљада динара;
- 12) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица 696 хиљада динара;
- 13) путничких моторних возила 3.048 хиљада динара;
- 14) радова – одводњавање (уређење уливних канала уличне атмосферске канализације) 4.200 хиљада динара;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

у износу од 4.500 хиљада динара по основу набавке горива;

ПУ „Полетарац“

у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(А) Председник и Општинско веће

- 1) (а) Општина Сечањ није доставила доказе да је у 2016. или 2017. години спровела поступак јавне набавке за угоститељске услуге.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. години општина Сечањ није спровела поступак јавне набавке за угоститељске услуге имајући у виду да су планирана средства за ову намену испод износа за спровођење поступка јавне набавке мале вредности (*докази: Изјава начелника Општинске управе број 011-77/2017-1 и аналитичка картица за conto 423711 – Репрезентација*);

(б) Општина Сечањ је у 2016. години и такође у 2017. години спровела поступак јавне набавке и закључила уговор о пружању услуга за репрезентацију, за набавку алкохолних и безалкохолних пића, кафе и др. са СТР минимаркет „ЦЕНТАР“, Сечањ (*докази: Одлука о покретању поступка Јавне набавке мале вредности број 011-14/2016-1 од 25.01.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 011-14/2016-2 од 25.01.2016. године; Одлука о додели уговора број 04/2016-5 од 14.03.2016. године; Уговор број 02-48/2016 од 15.03.2016. године*);

- 2) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности у вези јавне набавке консултантских услуга, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години није било расхода за консултантске услуге (*доказ: Изјава начелника Општинске управе број 011-77/2017-1*).

Општинска управа

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да је закључен уговор о јавној набавци на период од три године, уговор је важећи до 2018. године (доказ: *Изјава начелника Општинске управе број 011-77/2017-1*);

- 2) Општина Сечањ је у току 2016. године спровела поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније број 05/2016 и на основу спроведеног поступка закључила дана 01.06.2016. године Уговор број 02-94/2016 са пружаоцем услуга „Телеком Србија“ АД Београд у висини од 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом (доказ: *Уговор број 02-94/2016 од 01.06.2016. године; Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 05/2016-1 од 28.04.2016. године*);

- 3) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, док је у поступку ревизије Одазивног извештаја достављена Изјава начелника Општинске управе да за наведене намене спроводи поступак јавне набавке.

- 4) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о отклањању неправилности у вези са одржавањем информационог система Локалне пореске администрације (докази: *Одлука о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда број 08/2017- I; Уговор број 02-106/2017- II и Мишљење Управе за јавне набавке*);

- 5) Општина Сечањ је у 2016. години и такође у 2017. години спровела поступак јавне набавке и закључила уговор о пружању услуга за репрезентацију, за набавку алкохолних и безалкохолних пића, кафе и др., са СТР минимаркетом „ЦЕНТАР“ Сечањ (докази: *Одлука о покретању поступка Јавне набавке мале вредности број 011-14/2016-1 од 25.01.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 011-14/2016-2 од 25.01.2016. године; Одлука о додели уговора број 04/2016-5 од 14.03.2016. године; Уговор број 02-48/2016 од 15.03.2016. године*);

- 6) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу поступка јавне набавке за услуге зимског одржавања путева (докази: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 10/2016-1; Уговор број 02-241/2016-1*);

- 7) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу поступка јавне набавке за радове на одводњавању - уређење уличних канала, уличне атмосферске канализације (докази: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 09/2016-I; Уговор број 011-81/2016*);

- 8) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу поступка јавне набавке за геодетске услуге у 2016. години, а у 2017. години су спроведена два поступка по том основу (докази: *Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности и то: број 07/2016-I; број 05/2017-I, број 10/2017-I; Уговор број 02-115/2016-I; Уговор број 02-43/2017 и Уговор број 02-155/2017-II*);

- 9) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да није било расхода по основу услуга сузбијања пољских глодара (доказ: *Изјава начелника Општинске управе број 011-77/2017-I*).

- 10) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу поступка јавне набавке за чишћење дивљих депонија (докази: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 07/2017-I и Уговор број 02-119/2017-II*);

- 11) Општинска управа је у 2016. години спровела јавну набавку канцеларијског материјала (докази: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 011-7/2016-I од 25.01.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 011-7/2016-I од 25.01.2016. године; Изјава чланова комисије да у јавној набавци нису у сукобу интереса од 25.01.2016. године; Позив за подношење понуда број 01/2016-5 од 04.02.2016. године; Услови које понуђач мора да испуни за учешће у поступку јавне набавке; Записник о отварању понуда број 01/2016 од 12.02.2016. године; Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку канцеларијског материјала број 01/2016; Одлука о додели уговора број 01/2016-8 од 17.02.2016. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 02-28/2016 од 29.02.2016. године; Картон депонованих потписа*);

- 12) Општинска управа је у 2016. години спровела јавну набавку која се односи на набавку санитарних средстава (докази: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 011-13/2016-I од 09.01.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 01-13/2016-2 од 09.01.2016. године; Позив за подношење понуда број 03/2016-3 од 09.02.2016. године; Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку мале вредности добара – Санитарни материјал број 03/2016-7 од 18.02.2016. године; Изјава чланова комисије да у јавној набавци нису у сукобу интереса; Уговор број 02-41/2016 од 01.03.2016. године*).

МЗ „Јаша Томић“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спроведеном поступку јавне набавке за услугу чишћења дивљих депонија, који је спровела Општинска управа за територију општине Сечањ укључујући сва насељена места.

МЗ „Крајишник“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спроведеном поступку јавне набавке за услугу чишћења дивљих депонија, који је спровела Општинска управа за територију општине Сечањ укључујући сва насељена места.

МЗ „Неузина“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спроведеном поступку јавне набавке за услугу чишћења дивљих депонија, који је спровела Општинска управа за територију општине Сечањ укључујући сва насељена места.

МЗ „Сечањ“

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о спроведеном поступку јавне набавке за услугу чишћења дивљих депонија, који је спровела Општинска управа за територију општине Сечањ укључујући сва насељена места.

МЗ „Сутјеска“

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да су извршени расходи на име набавки горива испод прописног лимита за спровођење поступка јавне набавке.

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

О мерама отклањања неправилности ћемо се изјаснити у послеревизионом извештају за Општинску управу - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

(Б)

Општина Сечањ – Општинска управа

1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да ће у 2018. години спровести поступак набавке услуге зоохигијене у складу са Законом о јавним набавкама. (*доказ: Изјава број 011-77/2017-1*);

2) Општина Сечањ је после указане неправилности у вези јавне набавке за нафтне деривате за потребе службеног возила, расписала нову јавну набавку за те потребе. У том поступку

је склопљен уговор са предузећем „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 08/2016-1 од 07.10.2016. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 08/2016-2 од 07.10.2016. године; Изјава чланова комисије о јавној набавци да нису у сукобу интересу број 08/2016-3 од 07.10.2016. године; Позив за подношење понуда број 08/2016-4 од 07.10.2016. године; Лиценца за обављање енергетске ефикасности; Решење Агенције за енергетику Републике Србије број 31102-330/2006Л-1 од 04.09.2015. године; Потврда да дужник Кнез Петрол нема евидентиране основе и налоге у принудној наплати; Потврда Народне банке Србије која се односи на број дана неликвидности број 002.2-413832/2/16 од 05.10.2007. године; Подаци о понуђачу Кнез Петрол; Изјава понуђача Кнез Петрол да је понуду поднео независно, без договора са другим понуђачем или заинтересованим лицима; Образац трошкова припреме понуде број 6; Изјава понуђача Кнез Петрол која се односи на прописе о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштиту животне средине, као и да му није изречена мера забране обављања делатности образац број 7; Образац понуде број 8; Спецификација добара са структуром цене образац број 9; Модел уговора образац број 10; Обавештење о закљученом уговору број 08/2016-9 од 28.11.2016. године; Записник о отварању понуда број 08/2016-6 од 07.11.2016. године; Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – гориво број 08/2016 од 08.11.2016. године; Уговор за набавку нафтних деривата за потребе службених возила број 02-235/2016-1 од 21.11.2016. године);

- 3) - 12) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2017. годину нису вршена плаћања по основу одржавању атарских путева и да по том основу није спровођења јавна набавка;
- 13) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава начелника Општинске управе да у 2016. и 2017. години нису набављани путнички аутомобили;
- 14) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о покретању јавне набавке мале вредности радова на одводњавању, спецификација радова и Уговор. С обзиром да су спецификације радова дате по јединици мере без количина, неправилност није отклоњена (докази: Уговор 011-81/2016; Образац понуде изабраног понуђача број 9 и Образац 10).

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

У поступку ревизије достављени су докази о отклањању неправилности, о чему је детаљније објашњено у Послеревизионом извештају за Општинску управу - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ.

ПУ „Полетарац“

У поступку ревизије достављени су докази о отклањању неправилности, што је објашњено у Послеревизионом извештају Предшколске установе.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке

и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне, осим код Општинске управе тачка 14 (набавка радова на одводњавању).

2.2.10. Неправилности у систему интерних контрола

2.2.10.1. Опис неправилности

Општина Сечањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није донето Упутство о раду трезора, није донет Програм за коришћење средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, није именован правобранилац; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: нису у потпуности поштовани рокови измирења обавеза према добављачима, док месне заједнице нису у апликацију „РИНО“ уносиле податке о преузимању и измирењу обавеза у комерцијалним трансакцијама, није извршено усаглашавање података између главне књиге трезора и пословних књига индиректних буџетских корисника, до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2015. годину – први ребаланс за финансирање појединих програмских активности извршавани су расходи у вишем износу од износа који је одобрен Одлуком о буџету и (г) Општина није успоставила интерну ревизију.

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Програм за коришћење средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, Правилник о систематизацији радних места – систематизовано место интерног контролора, као и Изјава начелника Општинске управе да месне заједнице уносе податке о преузимању и измирењу обавеза у апликацију РИНО, као и да ће у наредном периоду донети Упутство о раду трезора и Стратегију управљања ризиком (докази: *Изјава 011-77/2017-I-(1), Програм безбедности саобраћаја за 2017. годину и Правилник о систематизацији радних места*).

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.11. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања

2.2.11.1. Опис неправилности

Код прихода су утврђене неправилности и то:

- 1) општина Сечањ је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 127.697 хиљада динара, утрошила мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- 2) општина Сечањ је утрошила средства у износу од 8.430 хиљада динара, са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, а ради се о средствима која је према припадности прихода требало расподелити вишим нивоима власти;

- 3) министарству надлежном за послове пољопривреде није достављен Извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сечањ;
- 4) приходи од давања у закуп који су оствариле МЗ „Сутјеска“ и МЗ „Неузина“ у износу од 1.065 хиљада динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода;
- 5) остварени приходи на уплатном рачуну јавних прихода (745151), умањени (сторнирани) су за износ од 1.526 хиљада динара, а да се не ради о повраћају више или погрешно наплаћених буџетских прихода;
- 6) остварени приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 997 хиљада динара нису коришћени у оквиру Програма за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину;
- 7) извршен је отпис дуга и камате по основу пореза на имовину физичких лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 509 хиљада динара због застарелости права на наплату;
- 8) општина Сечањ на дан 31.12.2015. године имала је потраживања по основу пореза на имовину физичких лица у износу од 61.804 хиљаде динара, од чега је 45.332 хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза;
- 9) општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште, пореза на имовину физичких и правних лица.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- 1) Општина Сечањ се у Одазивном извештају није изјаснила о томе да ли су средства од закупа пољопривредног земљишта коришћења у оквиру Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- 2) Општина Сечањ је до краја 2016. године извршила повраћај узетих средстава у виду позајмица са подрачуна - Средства од закупа пољопривредног земљишта. Такође, општина Сечањ је до краја 2016. године извршила повраћај узетих средстава у виду позајмице са подрачуна Фонда солидарне стамбене изградње (докази: Изводи Управе за трезор: број 6 од 12.01.2016; број 20 од 01.02.2016; број 31 од 18.02.2016; број 65 од 06.04.2016; број 81 од 28.04.2016; број 188 од 29.09.2016; број 191 од 4.10.2016; број 2016 од 25.10.2016; број 209 од 28.10.2016; број 221 од 16.11.2016; број 223 од 18.11.2016; број 224 од 18.11.2016; број 224 од 21.11.2016; број 227 од 24.11.2016; број 231 од 30.11.2016; број 249 од 26.12.2016; број 251 од 28.12.2016; број 252 број 29.12.2016; број 253 од 30.12.2016; број 248 од 23.12.2016; број 247 од 22.11.2016; број 246 од 21.12.2016; број 245 од 20.12.2016; број 244 од 19.12.2016; број 241 од 14.12.2016; број 238 од 09.12.2016; субаналитичка картица конта 254111- Обавезе према буџету);
- 3) У поступку ревизије Одазивног извештаја Општина Сечањ доставила је Изјаву начелника Општинске управе да су доставили ресорном министарству Извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине (доказ: Изјава бр. 011-77/2017-I-(1));
- 4) У поступку ревизије Одазивног извештаја Општина Сечањ доставила је Изјаву начелника Општинске управе да месна заједница Неузина у периоду 2017. године није имала директне уплате сопствених прихода на подрачун МЗ, већ су све уплате вршене преко одговарајућег уплатног рачуна јавних прихода (доказ: Изјава МЗ Неузина о уплатама);

- 5) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није било неисправног сторнирања уплатног рачуна јавних прихода (*доказ: картица уплатног рачуна 745151*);
- б) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Програм коришћења средстава за финансирања безбедности саобраћаја за 2017. годину;
- 7) - 9) У поступку ревизије Одазивног извештаја Општина Сечањ доставила је Изјаву начелника Општинске управе да локална пореска администрација припрема опомене пореским обвезницима за измирење обавеза по основу јавних прихода (*доказ: Изјава број 011-77/2017-I-1*).

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.12. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.12.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Општинска управа

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није утврђено стварно стање по попису (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;
- пописне листе нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- у пописним листама готовине и готовинских еквивалената пописана су само средства на рачуну извршења буџета, док није извршен попис стања на осталим подручјима;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

- не води помоћну књигу основних средстава;
- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;
- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, у пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;
- није извршен попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

Предшколска установа „Полетарац“

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, као ни попис финансијске имовине – краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

Месне заједнице

- пописне листе садрже само књиговодствено природно и вредносно стање имовине, нема евидентираног природног стања по попису, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа

Општина Сечањ се у Одазивном извештају изјаснила да као члан комисије за попис није одређено лице које је руководилац Одељења за буџет, трезор и финансије (доказ: *Решење о образовању Комисије за попис број 02-112/2016-I од 30.12.2016. године*).

У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављен је Извештај о извршеном попису основних средстава, непокретности, новчаних средстава у благајни, новчаних средстава код Управе за трезор и попис обавеза и потраживања (доказ: *Извештај број 02-51/2017- II*)

Општинска управа - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

О мерама отклањања неправилности ћемо се изјаснити у послеревизионом извештају за Општинску управу - Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ

Предшколска установа „Полетарац“

О мерама отклањања неправилности ћемо се изјаснити у послеревизионом извештају за Предшколску установу „Полетарац“

Месне заједнице

Мена заједница Јарковац и месна заједница Банатска Дубица су предузеле мере на исправљању неправилности. Извештај о извршеном попису МЗ Банатска Дубица садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, извршен је попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза (докази: *Извештај комисије за попис о извршеном попису; Записник о извршеном попису новчаних средстава; Записник о попису потраживања и обавеза*).

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила општина Сечањ.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Сечањ.

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

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

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.1.4. (у консолидованом билансу стања, није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита; 2.1.10. (у Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит – дефицит); 2.1.11. (вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину); 2.1.15. и 2.1.16. (мање исказано стање готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима); 2.1.17. (у Обрасцу 5 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација); 2.1.20. (мање исказане обавезе у пасиви); 2.1.21. (више исказане обавезе у односу на стање по конфирмацији извођача радова); 2.2.2. (преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације); 2.2.4. (извршени расходи без валидне рачуноводствене документације код Председника општине подтачке 7 и 8; МЗ „Јаша Томић“, МЗ „Конак“ и МЗ „Крајишник“, МЗ „Сечањ“, МЗ „Сутјеска и МЗ „Шурјан“ и подтачке код Општинске управе 1, 2, 4, 5, 13, 14, 16 и 21); 2.2.6. (припрема и доношење буџета подтачке 3 и 5) и 2.2.9. (без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки подтачка 14 код Општинске управе), што је детаљније објашњено у тачкама 2.1.4, 2.1.10., 2.1.11., 2.1.15., 2.1.16., 2.1.17., 2.1.20., 2.1.21., 2.2.2., 2.2.4., 2.2.6. и 2.2.9. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања општине Сечањ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.