



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БЕОЧИН**

**Број: 400-1703/2019-04/3
Београд, 03. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна организациона класификација	6
2.1.2. Неправилна економска класификација.....	7
2.1.3. Неправилности код исказивања имовине.....	10
2.1.4. Неправилно исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката у Билансу стања	12
2.1.5. Неправилно исказан резултат пословања.....	12
2.1.6. Нису у Главној књизи евидентиране зграде и грађевински објекти и земљиште	12
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
2.2.1. Преузела обавезе а да правни основ није у складу са важећим прописима.....	13
2.2.2. Преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације	16
2.2.3. Неправилности везане за јавне набавке.....	18
2.2.4. Преузела обавезе без валидне рачуноводствене документације.....	19
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи мимо конкурса.....	24
2.2.6. Преузете обавезе из осталих извора финансирања веће у односу на планирана средства.....	24
2.2.7. Неправилности код прихода и примања	25
2.2.8. Неправилности код припреме и доношења буџета	28
2.2.9. Неправилности код система интерних контрола.....	30
2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	41
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	42

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Општине Беоцин за 2017. годину број 400-325/2017-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

- 1.144 хиљаде динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Скупштине општине уместо у оквиру раздела Општинске управе.

„ за: услуге организовања манифестације „Дан Општине Беоцин“ у износу од 994 хиљаде динара и за услуге организовања Међународног турнира „Трофеј Беоцин“ у износу од 150 хиљада динара“

Исказане мере исправљања: Пројекат „Дан општине“ у 2018. години је Одлуком о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину планиран на разделу Општинске управе у оквиру којег су и извршени расходи.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину, стране: 1, 30 и 34; Картица позиције плана 110/1 за аналитике: 0736, 1007, 0934, 0373 0616, 0794, 1009, 1010; Картица позиције плана 110/2 за аналитику 0242; Рачуни број: 231209, 169/18, 01/180000738, 119-18, 157/2018, 37/18, 163/18, 0302/2018, 0304/2018, 06/18 и 35/2018; Решења број: 01-40-772/18, 01-40-748/18, 01-40-719/18, 01-40-720/18, 01-40-727/18, 01-40-728/18; Изводи Управе за трезор за 2018. годину број: 220, 212, 210, 209, 207, 204, 202, 201. 198 и 199; Уговори о пословно техничкој сарадњи од 12.10.2018. године (два уговора).

- 1.369 хиљада динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Председника општине уместо у оквиру раздела Општинске управе.

„- у износу од 500 хиљада динара за услуге рекламе у часопису „Куда вечерас“,

- у износу од 869 хиљада динара за услуге ватромета и новогодишње декорације на згради општине Беоцин,“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2018. години Општина Беоцин није имала расходе за услуге рекламе док су расходи за услуге за ватромет и новогодишњу декорацију планирани и извршени са раздела Општинске управе.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину стране 1 и 33; Уговор за ватромет БРОЈ 01-031-96/2018; Решење број 01-40-850/18; Рачун-отпремница број 37/2018; Извод Управе за трезор број 248 од 19.12.2018. године; Картица позиције плана 90; Закључни лист за 2018. годину.

- 8.205 хиљада динара, расходи за накнаду штете, планирани су и извршени, у оквиру раздела Правобранилаштва општине уместо у оквиру раздела Општинске управе.

Исказане мере исправљања: у Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су Одлуком о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину расходи за накнаде штете планирани и да су извршени са раздела Општинске управе са економских класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину, стране: 1, 33 и 34; Картице за 2018. годину конта: 444211 – Казне за каишење, 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 485119 – Остале накнаде штете за позиције: 93/1 (аналитике: 0508, 0854, 2507, 2503, 1710, 1712), 96/1 (аналитике: 0508, 0854,

1014,2503, 1710, 1712, 1011) и 96/2 (аналитике 0508, 0854, 2507, 2503, 1710, 1712, 2501); Документација–пресуде поравнања; Изводи Управе за трезор број: 197 од 12.10.2018. године, 202 од 19.10.2018. године, 205 од 24.10.2018. године, 209 од 30.10.2018. године, 212 од 02.11.2018. године, 231 од 26.11.2018. године и 233 од 28.11.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

1) Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 2.569 хиљада динара и мањем износу од 2.477 хиљада динара

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило, и доставило доказе, да је у току месеца априла 2018. године у обрачунима доприноса за уређивање грађевинског земљишта извршена исправка уплатног рачуна и приходи се уплаћују на прописани уплатни рачун.

Доказ: Обрачуни; Финансијска картица прихода 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта за 2018. годину; Изводи Управе за трезор рачуна 840-2100741538843-05 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта за 2018. годину, број: 1, 2 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 и 22.

2) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара:

- за 373 хиљаде динара, колико је извршен расход за услуге отклањање хаварије на мрежи јавне расвете у насељу „Дунав“ у Беоцину, више су исказани расходи са конта остале опште услуге (423911), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100).

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је у 2018. години, по рачуну испостављеном од „Економистелектро“ доо Беоцин, извршила расход у износу од 468 хиљада динара за поправку разводног ормана јавне расвете и исти евидентирала на конту 425117 - Електричне инсталације.

Доказ: Рачун број 57/18 од 03.04.2018. године; Решење број 01-40-168/18 од 04.04.2018. године; Извод Управе за трезор број 65 од 05.04.2018. године; Налог за књижење број 65 од 05.04.2018. године; Картица конта 425117 – Електричне инсталације, аналитика 0379 за 2018. годину.

- за 495 хиљада динара, колико су извршени расходи за услуге израде пројектно техничке документације, више су исказани расходи са конта стручне услуге (423500), док су за исти износ мање исказани издаци за пројектно планирање (511400).

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је Налогом за књижење DRI-1, извршени издатак у 2017. години за услуге израде пројектно техничке документације у износу од 495 хиљада динара, евидентирала у својим пословним књигама на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства и на конту 311161 – Нематеријална имовина.

Доказ: Налог DRI-1; Рачун број 06/2017 од 27.06.2017. године; Картице конта 016161 и 311161 за 2018. годину.

- више су извршени расходи са конта остале опште услуге (423900) у износу од 1.998 хиљада динара за радове на поправци моста (насипање терена, израда темеља, зидова,

постављање арматуре), а за исти износ мање су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511100), и мање су евидентирани нефинансијска имовина и капитал.

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је Налогом за књижење DRI-1, улагања на поправци моста у износу од 1.998 хиљада динара евидентирала у својим пословним књигама на конту 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели и на конту 311111 – Зграде и грађевински објекти.

Доказ: Налог DRI-1; Рачун број 0001/17 од 29.05.2017. године; Картице конта 011141 и 311111 за 2018. годину.

- за 510 хиљада динара колико је уплаћено ЈП „Заводу за урбанизам Војводине“ за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Беочин, више су исказани расходи за специјализоване услуге (424000) док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515000),

- за 510 хиљада динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за исти износ.

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је Налогом за књижење DRI-1, извршени издатак у 2017. години у износу од 510 хиљада динара за израду измена и допуна Плана генералне регулације у насељу Беочин евидентирала у својим пословним књигама на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства и на конту 311161 – Нематеријална имовина.

Доказ: Налог DRI-1; Рачун број 82 од 26.10.2017. године; Картице конта 016161 и 311161 за 2018. годину.

- за 1.619 хиљада динара, за колико је извршен расход за услуге сузбијања комараца више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600),

- за 348 хиљада динара за колико је извршен расход за услуге сузбијања амброзије више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600).

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у својим пословним књигама Налогом за књижење dri-3, расходе извршене у 2018. години за услуге сузбијања комараца и сузбијања амброзије сторнирала са конта 424911 – Специјализоване услуге и евидентирала на конту 424611 – Услуге очувања животне средине.

Доказ: Налог dri-3; Картице позиције плана 214/0 за конта 424611 и 424911 за 2018. годину, аналитике 0079 и 0913.

- Центар за културу, спорт и туризам више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 598 хиљада динара за радове на степеништу, док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу.

Исказане мере исправљања: Центар за културу, спорт и туризам је у својим пословним књигама, Налогом за књижење број DRI -1 од 01.01.2018. године, улагања у износу од 598 хиљада динара извршена у 2017. години на реконструкцији степеништа, евидентирао на контима 011194 – Установе културе и 311113 - Остале некретнине и опрема.

Доказ: Налог за књижење број DRI -1 Центара за културу, спорт и туризам; Рачун број 12-4-1/17 од 07.12.2017. године; Картице конта 011194017 и 311113017 за 2018. годину.

- месне заједнице су укупно више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) у износу од 12.493 хиљаде динара, док су за 10.702 хиљаде динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000), за 1.207 хиљада динара мање су исказани издаци за машине и опрему (512100) и мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515100) у износу од 584 хиљаде динара, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу.

Исказане мере исправљања: Месне заједнице су наведене издатке у својим пословним књигама, Налогом за књижење дри-1, евидентирале у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Доказ: Налози месних заједница дри-1; Рачуни добављача.

- су за 574 хиљаде динара, колико је уплаћено „Промет комерц“ доо Черевих за набавку пића, више исказани расходи за материјал (426000), док су за исти износ мање исказани расходи за репрезентацију (423700).

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се од 06.08.2018. године расходи за набавку пића евидентирају на економској класификацији 423711 - Репрезентација.

Доказ: Картица конта 423711 за 2018. годину; Рачуни број: 155/2018, 159/2018, 176/2018, 189/2018, 211/2018, 264/2018 и 261/201; Изводи Управе за трезор за 2018. годину број: 148, 150, 164, 179, 198, 243 и 248.

- за 115 хиљада динара, за колико је извршен расход за смештај деце ометене у развоју у оквиру Дома ученика „Др Милан Петровић“ Нови Сад, више су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде из буџета за образовање (472700).

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је извршене расходе у 2019. години за смештај деце ометене у развоју у оквиру Дома ученика „Др Милан Петровић“ Нови Сад евидентирала на конту 472717 – Исхрана и смештај ученика.

Доказ: Картица конта 472719 и 472717 за 2019. годину за аналитику 0334; Налог за књижење број 249 од 07.11.2019. године; Извод Управе за трезор број 237 од 23.10.2019. године; Рачун-отпремница број 375/2019 од 06.10.2019. године, решења број 02-553-245 од 03.09.2019. године и 01-40-690/19 од 16.10.2019. године; Рачун-отпремница број 376/2019 од 06.10.2019. године, решења број 02-553-246 од 03.09.2019. године и 01-40-689/19 од 16.10.2019. године; Рачун-отпремница број 377/2019 од 06.10.2019. године, решења број 02-553-267 од 10.09.2019. године и 01-40-691/19 од 16.10.2019. године; Уговор број 1604 од 02.09.2019. године.

- 130 хиљада динара, колико је извршен расход за куповину школског прибора за ученике ромске националности, више исказани расходи за дотације невладиним организацијама (481000), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000).

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је у 2018. години извршила расходе у износу од 130 хиљада динара за куповину школског прибора за ученике основне школе од другог до осмог разреда за децу ромске националности. Одлуком о ребалансу буџета Општине Беоцин за 2018. годину наведени расходи су планирани и извршени у оквиру раздела Општинске управе, програмска активност – Функционисање

националних савета и националних мањина, позиција 101/1, економска класификација 426 – Материјал.

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину, стране 1 и 34; Картица позиције плана 101/1, аналитика 0975 за конто 426611; Рачуни-отпремнице број: РАС1946-18, РАС1948-18, РАС1949-18 и РАС1947-18; Решење број 01-40-641/18 од 25.09.2018. године; Извод Управе за трезор број 185 од 26.09.2018. године.

- 116 хиљада динара, за колико је извршен расход за стругану асфалтну масу, више исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (482000), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425000).

Исказане мере исправљања: Налогом за књижење број dri-4 од 17.12.2018. године Општина Беоцин је у својим пословним књигама сторнирала расход у износу од 53.200,00 динара, који је извршен у 2018. години за стругани асфалт, са позиције 96/0 економска класификација 482121-Порез на робу, и евидентирала на позицији 61/0 економска класификација 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Доказ: Картице позиције плана 61/0 и 96/0 за аналитику 0104; Налог dri-4; Извод управе за трезор број 92 од 18.05.2018. године; Предрачун број 399/1; Авансни рачун број 399/1-2; Рачун број 399/1-3.

- за 6.195 хиљада динара, колико је извршен расход по судским пресудама за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса, више су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100).

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да су расходи по судским пресудама за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса, Ребалансом буџета општине Беоцин за 2018. годину планирани код Општинске управе и евидентирају се на следећим контима: 444211 - Казне за кашњење (камате), 483111 - Новчане казне и пенали (трошкови поступка и сл.) и 485119-остале накнаде штете (износи штете у пресудама надлежног суда, поравнања).

Доказ: Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину, стране: 1, 33 и 34; Картице за 2018. годину конта: 444211 – Казне за кашњење, 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 485119 – Остале накнаде штете за позиције: 93/1 (аналитике: 0508, 0854, 2507, 2503, 1710, 1712), 96/1 (аналитике: 0508, 0854, 1014, 2503, 1710, 1712, 1011) и 96/2 (аналитике 0508, 0854, 2507, 2503, 1710, 1712, 2501); Документација–пресуде поравнања; Изводи Управе за трезор број: 197 од 12.10.2018. године, 202 од 19.10.2018. године, 205 од 24.10.2018. године, 209 од 30.10.2018. године, 212 од 02.11.2018. године, 231 од 26.11.2018. године и 233 од 28.11.2018. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности код исказивања имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

а) Мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 759.368 хиљада динара:

- нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 16.094 хиљаде динара, за издатке који су директни и индиректни корисници општине Беоцин извршили а евидентирали на класи 400000 - Текући расходи.

Исказане мере исправљања: Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Беоцин су у 2018. години у својим пословним књигама извршили

одговарајућа књижења нефинансијске имовине чија је набавка у 2017. години извршена и евидентирана на класи 400000 - Текући расходи. Ближе описано код тачке 2.1.2 – Неправилна економска класификација, подтачка (2) алинеје: 2, 3, 5, 8 и 9 уз које су приложени и докази.

ц) Мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 210 хиљада динара, и то по основу:

- потраживања за испоручену воду грађанима и правном лицима које је месна заједница Луг евидентирала у помоћној евиденцији у износу од 197 хиљада динара.

Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг у 2019. години у Главној књизи евидентира потраживања од грађана за испоручену воду.

Доказ: *Закључни лист за 2018. и 2019. годину; Картице за 2018. годину конта: 122111 – Потраживања од купаца, 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог BILANS од 01.01.2019. године, Извештај о статистици плаћања за 2018. годину; Налог VODA 1 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јануар 2019. године; Налог VODA 2 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за фебруар 2019. године; Налог VODA 3 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за март 2019. године; Налог VODA 4 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јун 2019. године; Налог VODA 5 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за август 2019. године; Рачуни за воду (16 рачуна).*

- потраживања по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате у износу од 13 хиљада динара.

Исказане мере исправљања: Налогом за књижење број DRI-5 од 17.12.2018. године у пословним књигама Општине, евидентирано је потраживање по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 12.693,72 динара, као и све уплате дужника у току 2018. године.

Доказ: *Налог DRI-5; Финансијске картице конта 122198 - Остала краткорочна потраживања и 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи за аналитику 2512; Изводи Управе за трезор за рачун број 840-2100742253843-63-Накнада за уређивање грађевинског земљишта – Беоцин за 2018. годину, број: 1, 6 и 11.*

д) Мање су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи код Месне заједнице Грабово за 173 хиљаде динара.

Исказане мере исправљања: Месна заједница Грабово је Налогом за књижење број N-1 од 01.01.2018. године извршила корекцију почетног стања на контима 252111 - Добављачи у земљи и 131211 - Обрачунати неплаћени расходи за 173 хиљаде динара.

Доказ: *Налог број N-1; Рачун број 48-125-0073804-328 од 13.01.2018. године; Финансијске картице конта 252111 и 131211 за аналитику 0466 на дан 01.01.2018. године.*

е) Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за најмање 6.347 хиљада динара, колико износе менице и гаранције банака које су узете од понуђача у поступцима набавки као средство обезбеђења.

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да Општина Беоцин у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве евидентира банкарске гаранције које су узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења.

Доказ: Картице за 2018. годину конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива за аналитике: 0060, 0079, 0379, 0398, 0434, 0443, 0649, 0706, 0747, 0924, 0928, 0958, 0970, 0979, 0994 и 0996; Гаранције Credit agricole банке ад Нови Сад од 08.08.2018. године и 27.09.2018. године и „Ехробанк“ ад Београд од 01.12.2017. и 14.12.2017. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказана набавна вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката у Билансу стања

2.1.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа је у Обрасцу 1 - Билансу стања више исказала набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године правилно исказала набавну вредности и исправку вредности нефинансијске имовине, односно исказано је стање а не укупан промет на контима.

Доказ: Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2018. године, Закључни лист за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно исказан резултат пословања

2.1.5.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења прихода.

„ за 92 хиљаде динара више је исказан буџетски суфицит за средства која су уплаћена од Предшколске установе „Љуба Станковић“ од пренетих неутрошених средстава из ранијих година од затварања подрачуна сопствених прихода.“

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице је доставило доказе да Општина Беочин у својим пословним књигама поврат неутрошених средстава из ранијих година од стране корисника буџетских средстава Општине Беочин евидентира на конту класе 3 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција а не на контима класе 7 – Текући приходи а самим тим отклоњен је ризик од евентуално погрешног приказивања резултата.

Докази: Допис број 04-40-265/18 од 10.05.2018. године; Извод Управе за трезор број 106 од 07.06.2018. године за рачун извршења буџета Општине Беочин и изводи Управе за трезор број 1 од 18.01.2018. године и 28 од 07.06.2018. године за рачун 840-12862763-88 – Спортски савез општине Беочин; Картица конта 311712-Пренета неутрошена средства за посебне намене за 2018. годину.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Нису у Главној књизи евидентиране зграде и грађевински објекти и земљиште

2.1.6.1. Опис неправилности

У главној књизи Општине нису евидентиране:

- зграде и грађевински објекти у укупној површини 3.510.977 м²,

- земљиште укупне површине 229.0231 ха.

„Општина Беочин није евидентирала у својим пословним књигама 1.581 јединицу зграда и грађевинских објеката у укупној површини 3.510.977 м², за коју није извршена процена вредности“

„Општина Беочин није евидентирала у својим пословним књигама земљиште укупне површине 229.0231 ха, за које није извршена процена вредности“

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да је Општина Беочин дана 21.12.2018. године потписала Уговор о субвенцији са Владом Републике Србије, Министарством финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ чији је предмет реализација Пројекта "Имовина локалне самоуправе-важна карика локалног економског развоја Фаза II" којим је предвиђен завршетак уписа јавне својине и вршење процене непокретности. Планирано је да се: до 30.11.2019. године попише општинска имовина и ажурира база података са 3.796 јединица непокретности и да се провери физичко стање на терену 68 објеката; до 15.01.2020. године утврди тржишна вредност за 93 непокретности; до 10.02.2020. године упишу подаци о општинској имовини у евиденцију Републичке дирекције за имовину; до 15.02.2020. године утврди књиговодствена вредност за 350 парцела и да се за имовину која неће бити процењена од стране проценитеља утврди књиговодствена вредност на основу просечних цена утврђених решењем о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину на територији општине Беочин; до 15.03.2020. године изради пројектно-техничка документација за озакоњење десет објеката јавне намене; до 20.03.2020. изради веб регистар општинске имовине и до 21.03.2020. године изврши геодетско снимање 2,5 км топловода и 7,5 км водовода. Према Уговору о субвенцији рок имплементације акције је 15 месеци, односно 21.03.2020. године.

Општина Беочин је у својим пословним књигама отпочела са евидентирањем зграда и грађевинских објеката без уношења процењене вредности коју ће накнадно унети.

Доказ: Уговор о субвенцији- Спољно деловање Европске уније- 48-00-00032/2016-28-13 од 21.12.2018. године; Изјашњење број 01-400-227/2 од 19.12.2018. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 27.11.2019. – 31.12.2019; Налог број 267 од 27.11.2019. године; Картице конта за 2019. годину: 014112 – Грађевинско земљиште, 011151 – Водовод, 011125 – Остале пословне зграде и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су радње око процене вредности и евидентирања непокретности у јавној својини општине Беочин у току.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузела обавезе а да правни основ није у складу са важећим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Општинска управа у износу од 20.190 хиљада динара, и то:

- (1) 106 хиљада динара за накнаде матичарима;

Исказане мере исправљања: у Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Општинска управа не исплаћује накнаде матичарима од добијања Нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Беочин за 2017. годину број 400-325/2018-04 од 17.07.2018. године. Решењем Општинског већа општине Беочин број 01-114-114/19 од 31.10.2019. године, стављено

је ван снаге Решење Општинског већа општине Беочин број 01-114-36/17 од 07.03.2017. године о утврђивању накнаде за рад матичарима.

Доказ: Картице конта 416112 – Награде за посебне резултате рада за место трошка 000133 - Накнада матичарима за 2018. годину; Решења број: 01-114-114/19 од 31.10.2019. године и 01-114-36/17 од 07.03.2017. године.

(2) 272 хиљаде динара за накнаде члановима комисија;

„Општина Беочин је:

- створила обавезу и извршила исплату накнаде за рад члановима Комисије за јавне набавке, на седницама одржаним ван радног времена у износу од 244 хиљаде динара,
- створила обавезу и извршила исплату накнаде за рад члановима Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете услед уједа паса луталице, на седницама одржаним ван радног времена у износу од 28 хиљада динара.“

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се председнику и члановима комисија за јавне набавке и комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете услед уједа паса накнаде не исплаћују од добијања Нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Беочин за 2017. годину број 400-325/2018-04 од 17.07.2018. године.

Доказ: Картице конта 416132 – Накнаде члановима комисија за места трошка: 000115 - Комисије за јавну набавку за 2018. годину (аналитике: 0020, 0432, 0297, 0829, 0831, 0842, 1314, 1650, 1651, 1653, 1694, 1696, 1844, 1991, 2026, 2235, 2248, 2301, 2394, 2395, 2396, и 2412) и 000162 - Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете за 2018. годину (аналитике: 0144, 0842, 1565, 1619, 1900 и 2430).

(3) 3.030 хиљада динара за субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин;

„Извршен је расход у износу од 3.030 хиљада динара за субвенције ЈКП „Беочин“, без претходно донетог посебног програма за коришћење субвенција од стране ЈКП „Беочин“.“

Исказане мере исправљања: У 2018. години ЈКП Беочин и ЈП „Топлана“ Беочин су донели Посебан програм за коришћење субвенција, на који је сагласност дала Скупштина општине Беочин.

Доказ: Посебни програм за коришћење субвенција ЈКП Беочин за 2018. годину; Посебни програм за коришћење субвенција ЈП Топлана за 2018. годину; Решења Скупштине општине Беочин о давању сагласности на посебне програме; Картице конта 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Одлуке о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину ЈКП „Беочин“ број 754/3 од 26.10.2018. године, 800/3 од 20.11.2018. године и 967/4 од 07.12.2018. године; Измене и допуне посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину број 941/2 од 06.12.2018. године; Решење број 01-400-282/18 од 13.12.2018. године; Одлука број 787 од 04.12.2018. године; Измене и допуне посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину број 787/1 од 04.12.2018. године; Решење број 01-400/318/18 од 13.12.2018. године; Одлука о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину ЈКП „Беочин“ број 800/3 од 20.11.2018. године.

(4) 1.145 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора;

„Општина Беочин је пренела средства Дому здравља Беочин у износу од 1.145 за услуге по уговору и текуће поправке и одржавање без претходно закљученог уговора

са општином Беочин, као његовим оснивачем, ради стицања средстава за мере обезбеђења и спровођења здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Беочин у 2017. години.“

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у 2018. години закључила са Домом здравља „Душан Савић Дода“ Беочин два уговора укупне вредности од 3.325 хиљада динара. У 2018. години Општина Беочин је Дому здравља пренела укупно 2.912 хиљада динара.

Доказ: Уговори број 01-11-27 од 30.03.2018. године и 01-011-58 од 30.06.2018. године; Финансијска картица расхода 464112 –Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, аналитика 003 за 2018. годину.

(5)12.087 хиљада динара за дотације спортским организацијама,

„Општина Беочин је у 2017. години извршила расход у износу од 12.087 хиљада динара за дотације спортским и омладинским организацијама на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, који је донело Општинско веће.“

(6) 1.200 хиљада динара за дотације црквама и верским заједницама

„Општина Беочин је у 2017. години извршила расход у износу од 1.200 хиљада динара за дотације црквама и верским заједницама на основу Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама, који је донело Општинско веће.“

(7) 2.350 хиљада динара за дотације удружењима грађана

„Општина Беочин је у 2017. години извршила расход у износу од 2.350 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана на основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин и Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин, које је донело Општинско веће.“

Исказане мере исправљања: Општинско веће је на седници одржаној 27.11.2019. године утврдило: Предлог Правилника о поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Беочин удружењима за реализацију програма од јавног интереса за општину Беочин бр. 01-110-20 од 27.11.2019. године, Предлог Правилника о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Беочин црквама и верским заједницама са територије општине Беочин бр. 01-110-21 од 27.11.2019. године, Предлог Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин бр. 01-110-22 од 27.11.2019. године и Предлог Правилника о ближим критеријумима и начину одобравања програма и доделе средстава за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Беочин бр. 01-110-23 од 27.11.2019. године.

Доказ: Закључци Општинског већа од 27.11.2019. године број: 01-06-209/2/2019, 01-06-209/3/2019, 01-06-209/4/2019 и 01-06-209/5/2019; Предлог Правилника о поступку и критеријумима за доделу средстава из буџета општине Беочин удружењима за реализацију програма од јавног интереса за општину Беочин бр. 01-110-20/19 од 27.11.2019. године; Предлог Правилника о критеријумима, начину и поступку доделе средстава из буџета општине Беочин црквама и верским заједницама са територије општине Беочин бр. 01-110-21/19 од 27.11.2019. године; Предлог Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја

за општину Беочин бр. 01-110-22/19 од 27.11.2019. године; Предлог Правилника о ближим критеријумима и начину одобравања програма и доделе средстава за финансирање или суфинансирање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Беочин бр. 01-110-23/19 од 27.11.2019. године.

Фонд за заштиту животне средине у износу од 18.122 хиљаде динара, и то: (1) 16.000 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне и (2) 155 хиљада динара за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беочин, 1.619 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и 348 хиљада динара за услуге сузбијања амброзије.

„Фонд за заштиту животне средине извршио расходе у износу од 16.000 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене, по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину а да на исти није дата претходна сагласност од стране надлежног Министарства.

Извршени су расходи у износу од 155 хиљада динара за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беочин, 1.619 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и 348 хиљада динара за услуге сузбијања амброзије, по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину а да на исти није дата претходна сагласност од стране надлежног Министарства.“

Исказане мере исправљања: Општинско веће општине Беочин је донело закључак број 01-400-312/2/18 од 29.11.2018. године којим је утврдило Предлог Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине за 2019. годину, на који је Министарство заштите животне средине дало сагласност, број 400-00-01393/2018-02 од 11.12.2018. године. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Беочин за 2019. годину донело је Општинско веће општине Беочин на седници одржаној дана 27.12.2018. године.

Доказ: Закључак Општинског већа; Предлог Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине за 2019. годину; Сагласност Министарства заштите животне средине; Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Беочин за 2019. годину, број 01-400-323/18.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су припремљена општа акта усвојена од стране Општинског већа и упућена Скупштини општине на усвајање.

2.2.2. Преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, и то:

(А) из средстава буџета (извор 01) у износу од 289 хиљада динара, и то:

Месна заједница Свилош у износу од 78 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Допуни одазивног извештаја изјаснило да у току 2018. године Месна заједница Свилош није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације за расходе који се извршавају из средстава буџета.

Доказ: План и извршење расхода за период 01.01.2018. - 31.12.2018. године за раздео 5 Општинска управа, глава 5.08 Месна заједница Свилош; Табела преузетих обавеза по изворима финансирања на дан 31.12.2018. године, Табела преузетих обавеза по појединим документима; Финансијски план за 2018. годину; Закључни лист за 2018.

годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2018. годину; Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

Месна заједница Грабово у износу од 211 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови **Исказане мере исправљања:** Одговорно лице се у Допуни Одазивног извештаја изјаснило да у току 2018. године Месна заједница Грабово није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације за расходе који се извршавају из средстава буџета. Месна заједница Грабово је на основу Уговора о преузимању дуга од 15.01.2019. године, који је закључила са ЈКП „Беочин“ Беочин, Налогом за књижење ISKNJ од 11.10.2019. године из својих пословних књига искњижила обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за утрошену електричну енергију на црпној станици за воду које је Месна заједница Грабово предала ЈКП „Беочин“ на управљање и одржавање Споразумом од 09.04.2014. године.

Доказ: План и извршење расхода за период 01.01.2018.-31.12.2018. године за раздео 5 Општинска управа, глава 5.09 Месна заједница Грабово; Табела преузетих обавеза по изворима финансирања на дан 31.12.2018. године, Табела преузетих обавеза по појединим документима; Финансијски план за 2018. годину; Закључни лист за 2018. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2018. годину; Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године; Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 0466 за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Налог ISKNJ од 11.10.2019. године; Уговор о преузимању дуга од 15.01.2019. године.

(Б) из осталих извора у износу од 1.743 хиљаде динара, и то:

Месна заједница Свилош у износу од две хиљаде динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови **Исказане мере исправљања:** Месна заједница Свилош је на основу Уговора о преузимању дуга од 15.01.2019. године, који је закључила са ЈКП „Беочин“ Беочин, Налогом за књижење ISPR од 08.10.2019. године из својих пословних књига искњижила обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за утрошену електричну енергију на црпној станици за воду које је Месна заједница Свилош предала ЈКП „Беочин“ на управљање и одржавање Споразумом од 23.10.2014. године.

Доказ: Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и 252111 – Добављачи у земљи за аналитику 0466 за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Налог ISPR од 08.10.2019. године; Уговор о преузимању дуга од 15.01.2019. године.

Месна заједница Луг у укупном износу од 1.741 хиљаду динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“ на групи конта: 421000 - Стални трошкови.

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су Месна заједница Луг и Електропривреда Србије ЈП Београд у судском спору пред Привредним судом у Новом Саду, број 4.П.906/2018 у коме ће се тачно утврдити износ обавезе Месне заједнице Луг по рачунима из 2014., 2015. и 2016. године за услуге електричне енергије. Да уколико се утврди обавеза Месне заједнице Луг према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Месна заједница Луг ће затражити увећање апропријације и извршиће измирење обавеза.

Доказ: Записник о главној расправи 4.П.906/2018 од 20.11.2018. године; Предлог за извршење Т-број:ТК05184010096081 од 08.06.2018. године; Записник о главној расправи број 4.П.906/2018 од 18.09.2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Неправилности везане за јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.537 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 10.244 хиљаде динара:

Општинска управа за услуге превоза ђака основних школа у износу од 4.460 хиљада динара,

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у 2018. години за услуге превоза ученика основних школа на територији општине Беочин спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈН 42/2018 и закључила уговор са ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад.

Доказ: Уговор између Општине Беочин и ЈГСП Нови Сад, број 01-404-236/10/2018 од 03.10.2018. године, Одлука о додели уговора о јавној набавци мале вредности ЈН 42/2018 број 01-404-236/9/2018. – 25.

Месна заједница Луг за набавку електричне енергије у износу од 542 хиљаде динара,

Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг је у 2018. години, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са ЈП ЕПС Београд закључила уговор за куповину електричне енергије.

Доказ: Уговор број 020-12/0-18 од 17.04.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности од 17.04.2018. године; Записник о отварању понуда од 07.05. 2018. године; Одлука о додели уговора – Набавка електричне енергије од 08.05. 2018. године.

(Б) преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 7.293 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

Општинска управа за изградњу бетонских коловоза, 4.518 хиљада динара, није одбила понуду "Pretender В&S" доо Беочин, већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (кадровска и техничка опремљеност) и у својој понуди је навео краћи рок важења понуде од одређеног конкурсном документацијом,

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у 2019. години спровела поступак јавне набавке за проширење јавне расвете у индустријској зони ЈН 15/2019. Понуђач са којим је општина Беочин закључила уговор, је доставио доказе о испуњености услова захтеваних конкурсном документацијом.

Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 01-404-49/3/2019 од 19.03.2019. године; Уговор број 01-404-49/15/2019 од 09.04.2019. године; Конкурсна документација за ЈН-15/2019; Измена о допуна конкурсне документације за ЈН-15/2019; Докази понуђача о испуњености услова.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин за услугу припремања ручка за децу 2.775 хиљада динара, није одбила понуду Ресторан „Караш“ доо Беочин већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (финансијски капацитет).

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да ће Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин приликом спровођења поступка јавних набавки поштовати одредбе Закона о јавним набавкама, односно неће се

прихватати понуде понуђача уз које нису достављени докази којим се испуњавају обавезни и додатни услови утврђени у конкурсној документацији. Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин је Институцији као доказ доставила документацију за јавну набавку мале вредности бр. 9/2019 за набавку услуге – припреме ручка за децу-услуга ресторана. Понуђач за предметну набавку, са којим је Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин закључила уговор, је доставио доказе о испуњености услова захтеваних конкурсном документацијом.

Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности бр. 9/2019 (стране од 1-76); Захтев број 33-9-1/2019-01 од 26.02.2019. године; Сагласност број 01-404-42 од 27.02.2019. године; Радни налог број 139-9-3/2019-01 од 14.05.2019. године; Одлука о покретању број 140-9-4/2019-01 од 14.05.2019. године, Решење број 141-9-5/2019-01 од 14.05.2019. године; Изјава број 142-9-6/2019-01 од 14.05.2019. године; Позив за подношење понуда; Записник о отварању понуда број 161-9-8/2019-01 од 22.05.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда број 162-9-9/2019-01 од 22.05.2019. године; Одлука о додели уговора број 163-9-10/2019-01 од 22.05.2019. године; Обавештење о закљученом уговору; Уговор број 164-9-11/2019-01 од 22.05.2019. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузела обавезе без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Председник општине за ресторанске услуге 317 хиљада динара.

„Извршено је плаћање у износу од 317 хиљада динара добављачу „Караш“ доо Беоцин по основу два рачуна за ресторанске услуге, без навођења околности настанка ових расхода, присутних лица и сврхе састанка, односно без веродостојне рачуноводствене документације,“

Исказане мере исправљања: Уз Одазивни извештај достављен је рачун број 231209 од 01.11.2018. године, испостављеном од Ресторан „Караш“ Беоцин уз који је приложено решење (сврха настанка расхода) и списак гостију.

Доказ: Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 001480; Рачун број 213209, списак званица за Дан општине Беоцин, 16.10.2018. ручак ресторан Караш; решење број 01-40-772/18 од 08.11.2018. године; извод Управе за трезор број 220 од 13.11.2018. године, картица конта 423711.

Општинска управа у износу 493 хиљаде динара за радове на адаптацији „туристичке кућице“.

Исказане мере исправљања: Институцији је достављен Записник о примопредаји радова на „Туристичкој кућици“ од 11.02.2019. године. У Записнику је констатовано да су радови на објекту „Туристичке кућице“ (керамичарски радови, водоинсталатерски радови и електрорадови) по рачуну број 09-19/17 од 19.09.2017. године завршени. Уз Записник од 11.02.2019. године Институцији су достављене и фотографије „Туристичке кућице“ о изведеним радовима. Након извршене примопредаје у априлу 2019. године НН лице је извршило провалу „Туристичке кућице“ коју је Општина Беоцин пријавила надлежној Полицијској станици. Институцији је достављена Потврда МУП-а ПУ у Новом Саду, Полицијска станица у Беоцину број СБ -145/2019 од 25.11.2019. године о извршеном изласку на место догађаја којим је утврђена провала и описана штета на објекту о чему је извештен дежурни Заменик Основног јавног тужиоца у Новом Саду.

Доказ: Записник о примопредаји радова од 11.02.2019. године; Рачун бр. 09-19/17; Обавештење од 30.11.2018. године; Решење АПР-а број БП 127869/2018 од 30.11.2018. године; фотографије (16 слика); Захтев број 01-031-59 од 20.11.2019. године, Допис број 230-39157/19-1 од 25.11.2019. године, Потврда број СБ-145/2019.

Месне заједнице:

Месна заједница Луг у износу од 4.550 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Раковац у износу од 2.558 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Беоцин у износу од 6.885 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Беоцин град у износу од 6.324 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Бразилија у износу од 2.283 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Черевих у износу од 5.311 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Баноштор у износу од 1.795 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Свилош у износу од 1.685 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Грабово у износу од 1.903 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,

Месна заједница Сусек у износу од 3.882 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су месне заједнице отпочеле са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације и доставило доказе да се за радове на текућим поправкама и одржавањима месних заједница воде Грађевински дневници и да се по окончању радова врши примопредаја о чему се сачињава записник.

Доказ:

Месна заједница Луг: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 020-370/2018 од 26.10.2018. године, Рачун-отпремница број 20 од 20.10.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (пет листова), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 30.10.2018. године; Уговор број 020-380/2018 од 01.11.2018. године, Рачун-отпремница број 22 од 12.11.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (шест страна), Записник о примопредаји радова од 12.11.2018. године; Уговор број 020-402-6/2018 од 11.12.2018. године, Рачун-отпремница број 25 од 07.12.2018. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (девет листова), Грађевински дневник (седам страна), Записник од 29.10.2018. године, слике (седам слика); Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 020-49/2019 од 22.02.2019. године, Рачун број 47-1/2019 од 26.02.2019. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (два листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 26.02.2019. године; Уговор број 020-164-6/2019 од 30.07.2019. године, Рачун број 161-1/2019 од 05.08.2019. године, Обрачунски лист грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 05.08.2019. године.

Месна заједница Раковац: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 88-8/2018 од 11.07.2018. године, Рачун број 06/18 од 24.08.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 24.08.2018. године; Уговор број 102-9/2018 од 24.08.2018. године, Рачун-отпремница број 000150/18 од 30.08.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 29.08.2018. године; Уговор број 118-8/2018 од 14.09.2018. године, Рачун број 07/18 од 19.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 18.09.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 36-9/2019 од 17.05.2019. године, Рачун број 07/19 од 28.05.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 28.05.2019. године; Уговор број 37-9/2019 од 07.05.2019. године, Рачун-отпремница број 000095/19 од 10.05.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 10.05.2019. године.

Месна заједница Беоцин: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 78-9/2018 од 19.07.2018. године; Рачун број U01 00019 од 31.07.2018. године; Ситуација изведених радова од 31.07.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 30.07.2018. године; Уговор број 79-9/2018 од 19.07.2018. године, Рачун број U01 00018 од 31.07.2018. године, Ситуација изведених радова од 31.07.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге (седам листова), Записник о примопредаји радова од 30.07.2018. године; Уговор број 80-9/2018 од 19.07.2018. године, Рачун број U01 00017 од 31.07.2018. године, Ситуација изведених радова од 31.07.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (десет страна), Записник о примопредаји радова од 30.07.2018. године; Уговор број 42-7/2018 од 15.05.2018. године, Рачун број 303/2018 од 17.09.2018. године, Грађевински дневник (седам страна), Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Записник о примопредаји 17.09.2018. године; Уговор број 44-7/2018 од 15.05.2018. године, Рачун број 304/2018 од 17.09.2018. године, Грађевински дневник (пет страна), Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Записник о примопредаји радова од 14.09.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 48-9/2019 од 17.05.2019. године, Рачун број 14/19 од 21.05.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 22.05.2019. године; Уговор број 33-9/2019 од 28.03.2019. године, Рачун број 9/19 од 31.03.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (два листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 01.04.2019. године.

Месна заједница Беоцин град: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 250/8/2018 од 24.07.2018. године; Рачун број 241-1/2018 од 13.08.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (шест листова), Грађевински дневник (пет страна), Записник о примопредаји радова од 11.08.2018. године; Уговор број 232-7/2018 од 05.07.2018. године; Рачун број 240-1/2018 од 13.08.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (шест страна), Записник о примопредаји радова од 04.08.2018.

године; Уговор број 285-8/2018 од 13.09.2018. године; Рачун број 085/2018 од 18.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (пет страна), Рачун број 084/2018 од 17.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (један лист), Грађевински дневник (две стране), Записници о примопредаји радова од 18.09. и 17.09.2018. године; Уговор број 276/8/2018 од 14.09.2018. године; Рачун број 265-1/2018 од 20.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 20.09.2018. године; Уговор број 275/8/2018 од 17.09.2018. године; Рачун број 264-1/2018 од 20.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 20.09.2018. године; Уговор број 290-8/2018 од 28.09.2018. године; Рачун број 096/2018 од 04.10.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (пет страна), Записник о примопредаји радова од 04.10.2018. године; Уговор број 289-8/2018 од 28.09.2018. године; Рачун број 095/2018 од 04.10.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (пет страна), Записник о примопредаји радова од 03.10.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 28-8/2019 од 25.07.2019. године, Рачун број 160-1/19 од 30.06.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (један лист), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 29.07.2019. године; Уговор број 22-8/2019 од 17.06.2019. године, Рачун број 145-1/19 од 27.06.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (пет листова), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 20.06.2019. године; Уговор број 19-8/2019 од 16.05.2019. године, Рачун број 00057 од 20.05.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 20.05.2019. године.

Месна заједница Бразилија: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 45-8/2018 од 30.11.2018. године; Рачун број 113/2018 од 05.12.2018. године, Обрачунски листови Грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (две стране), Записник о примопредаји радова од 05.12.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 18-8/2019 од 02.04.2019. године, Рачун број 000064/19 од 08.04.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 08.04.2019. године.

Месна заједница Черевих: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 77-8/2018 од 29.11.2018. године; Рачун отпремница број 000202/18 од 04.12.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 04.12.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 15-8/2019 од 19.03.2019. године, Рачун-отпремница број 000040/19 од 25.03.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 26.03.2019. године; Уговор број 23-8/2019 од 17.05.2019. године, Рачун-отпремница број 000107/19 од 21.05.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 20.05.2019. године; Уговор број 17-8/2019 од 28.03.2019. године, Рачун број 000052/19 од 02.04.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири

листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 02.04.2019. године.

Месна заједница Баноштор: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину, Уговор број 020-49/2018-3 од 07.08.2018. године, Рачун број 276/2018 од 27.08.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 27.08.2018. године; Уговор број 020-50/2018-3 од 07.08.2018. године, Рачун број 294/2018 од 10.09.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 05.09.2018. године; Уговор број 020-85/2018-3 од 04.12.2018. године, Рачун број 435/2018 од 11.12.2018. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (шест страна), Записник о примопредаји радова од 11.12.2018. године; Уговор број 020-85/2018-3 од 26.11.2018. године, Рачун број 434/2018 од 11.12.2018. године, Грађевински дневник (осам страна), Записник о примопредаји радова од 11.12.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 020-17/2019-3 од 27.05.2019. године, Рачун број 280/2019 од 29.07.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (два листа), Грађевински дневник (осам страна), Записник о примопредаји радова од 22.06.2019. године; Уговор број 20-10/2019 од 07.03.2019. године, Рачун број 072/2019 од 18.03.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (два листа), Грађевински дневник (пет страна), Записник о примопредаји радова од 15.03.2019. године.

Месна заједница Свилош: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 020-7/2019-3 од 12.03.2019. године, Рачун број 08/2/2019 од 03.04.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 29.03.2019. године;

Месна заједница Грабово: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број IV 1-11/18 од 01.11.2018. године; Рачун број U01 00053 од 06.11.2018. године; Ситуација изведених радова од 06.11.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (три стране), Записник о примопредаји радова од 05.11.2018. године; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 020-3/2019-3 од 08.03.2019. године, Рачун број 05/19 од 14.03.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (пет листова), Грађевински дневник (пет страна), Записник о примопредаји радова од 13.03.2019. године; Уговор број 20-5/2019-3 од 05.04.2019. године, Рачун број 09/2019 од 10.04.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (девет листова), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 09.04.2019. године.

Месна заједница Сусек: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2018. годину; Уговор број 05-57-5/2018-020 од 13.08.2018. године; Рачун број 0156/18 од 28.09.2018. године; Обрачунски листови грађевинске књиге (три листа), Грађевински дневник (шест страна), Записник о примопредаји радова од 28.09.2018. године; ; Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2019. годину; Уговор број 05-43-7/2019-020 од 09.07.2019. године, Рачун број 06 од 16.07.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (један лист), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 12.07.2019.

године; Уговор број 20-12/2019-5 од 25.03.2019. године, Рачун број 7/2019 од 29.03.2019. године, Обрачунски листови грађевинске књиге (четири листа), Грађевински дневник (четири стране), Записник о примопредаји радова од 29.03.2019. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи мимо конкурса

2.2.5.1. Опис неправилности

Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 226 хиљада динара, мимо конкурса.

„Општина Беочин је извршила расход у износу од 226 хиљада динара за дотације: Општинско удружење пензионера Беочин, Удружење жена „Моје селанце“ Черевих и СУБНОР општине Беочин, на основу Анкса уговора о додели средстава по конкурс, од 05.04.2017. године, мимо конкурса,“

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2018. години удружењима нису додељивана средства дотација мимо конкурса. Општинско веће је дана 09.02.2018. године донело одлуке о расписивању конкурса средстава из буџета општине Беочин за 2018. годину за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин и за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин. Након спроведених конкурса решењима Општинског већа број 01-401-67/18 и 01-401-68/18 од 20.04.2018. године удружењима су укупно додељена средства у износу од 2.000 хиљаде динара. У 2018. години удружењима су из буџета Општина Беочин укупно пренета средства у износу од 1.974 хиљаде динара.

Доказ: Одлуке о расписивању конкурса за доделу средстава из буџета општине Беочин за 2018. годину број: 01-401-32/2018 и 01-401-33/2018; Картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за 2018. годину; Решења број 01-401-67/18 и 01-401-68/18; Уговори о додели средстава (24 уговора); Картице конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, позиција 77/0, аналитике: 017, 018, 022, 040, 041, 060, 062, 070, 071, 073, 075, 077, 078, 079, 091, 093, 095, 100, 114, 115, 123, 125, 129 и 133; Закључни лист за 2018. годину.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Преузете обавезе из осталих извора финансирања веће у односу на планирана средства

2.2.6.1. Опис неправилности

Центар за културу, Спорт и туризам општине Беочин је извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 296 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да Центар за културу спорт и туризам не врши плаћања са подрачуна осталих извора, него сва средства остварена по основу закупа и продаје добара и услуга преноси на уплатне рачуне 742155 и 742151, односно сва средства су пренета на рачун буџета преко одговарајућег уплатног рачуна.

Доказ: Финансијске картице прихода 74215104, 742151042, 742151044, 74215140, 74215141, 742155040; Финансијска картица купца 122111192; Изводи Управе за трезор за 2018. годину, број: 6, 19, 26, 36, 37, 49, 87, 92, 93, 109, 132, 136, 140, 159, 160,

171, 172, 184, 186, 188, 189, 202, 203; Бруто биланс за период 01.01.2018.-31.12.2018. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности код прихода и примања

2.2.7.1. Опис неправилности

Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:

(1) Општина Беочин није предузела потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта;

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да је у циљу наплате потраживања по основу локалних изворних прихода: пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и др, Одељење за привреду и локални економски развој, Одсек локалне пореске администрације издало 3.223 обавештења о стању дуга, 248 опомене као увод у принудну наплату доспелих а ненаплаћених потраживања и 144 решења о принудној наплати.

Доказ: Обавештења о стању дуга (десет обавештења); Опомене (десет опомена); Решења (десет решења).

(2) није остварила прописану локалну комуналну таксу за постављање рекламних паноа;

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Допуни одазивног извештаја изјаснило да је ЈП „Топлана“ Беочин, почевши од дана 15.06.2017. године, Одлуком СО Беочин број: 01-011-86/2017, постала управљач општинских путева и улица и других јавних површина на територији општине Беочин. Тиме је топлани поверено вршење јавних овлашћења која се, између осталог, односе на издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу, односно поред тог пута. У складу са наведеним овлашћењима, ЈП „Топлана“ Беочин издаје сагласности и услове за постављање рекламних табли и паноа према утврђеном ценовнику. Одлуком о локалним комуналним таксама¹ Тарифним бројем 4. прописана је такса за постављање рекламних паноа. По овом тарифном броју решење о утврђивању и наплати таксе доноси и евиденцију таксених обвезника са подацима о задужењу и наплати води Управљач општинских путева, улица и других јавних површина. ЈП „Топлана“ Беочин је донела Решење број 819/1 од 20.12.2018. године којим је обвезнику утврдила локалну комуналну таксу за постављање рекламних паноа. ЈП „Топлана“ Беочин је обвезнику решење о утврђеној локалној комуналној такси доставила 28.11.2019. године.

Доказ: Одлука о поверавању управљања општинским путевима и улицама и другим јавним површинама на територији општине Беочин Јавном предузећу „Топлана“ Беочин број 01-011-86/2017; Ценовник услуга број 607; Захтев за издавање услова-сагласности број 347; Сагласност број 348; Фактура број 1/05/1096; Извод банке број 106 од 30.05.2018. године; Информација од 05.11.2019. године; Одлука о локалним комуналним таксама; Решење број 819/1 од 20.12.2018. године; Доказ о достављању решења.

¹ „Службени лист општине Беочин“, бр. 4/14, 1/15, 13/16, 6/17 и 8/17)

(3) приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, приходи од донације и приходи од закупа нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода;

Исказане мере исправљања: Ближе описано уз тачке 2.1.2 – Неправилна економска класификација, подтачка (1) и 2.2.7 – Неправилности код прихода и примања, подтачка (11) уз које су приложени и докази.

(4) није донела средњорочни нити годишњи програм уређивања грађевинског земљишта;

Исказане мере исправљања: Скупштина општине Беочин је на седници одржаној 28.02.2019. године донела Одлуку о приступању изради средњорочног програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Беочин за период 2019. до 2021. године. Начелник Општинске управе је Решењем број 01-02-104 од 28.11.2019. године именовоа комисију за израду нацрта средњорочног програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Беочин за период 2019. до 2021. године. Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину донела је Скупштина општине Беочин на седници одржаној 28.02.2019. године.

Доказ: Одлука о приступању изради средњорочног програма уређивања грађевинског земљишта на територији општине Беочин за период од 2019. до 2021. године број 01-011-18/19 од 28.02.2019. године; Решење број 01-02-104 од 28.11.2019. године; Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину број 01-350-4/19 од 28.02.2019. године.

(5) Месна заједница Баноштор не поседује поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде;

Исказане мере исправљања: Месна заједница Баноштор је у 2019. години у Главној књизи евидентира потраживања од грађана за испоручену воду. Отпочела је са устројавањем помоћне аналитичке евиденције потраживања купаца воде која обезбеђује податке о количини утрошене воде од стране купца, време и износ за који је купац задужен по основу утрошене воде; време и износ извршених уплата као и промет и стање потраживања.

Решењем Привредног суда у Новом Саду број 9.П.93/2016 од 19.11.2018. године утврђен је прекид поступка који се водио између Месне заједнице Баноштор и ЈКП „Беочин“ Беочин у вези вршења комуналне делатности водоснабдевања. Као разлог наведено је да ће се преговори наставити у наредном периоду.

Доказ: Списак дужника за воду од 01.11.2019. године; Налог О 0411 од 04.11.2019. године; Картице конта: 122111 - Потраживања од купаца и 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Картице купаца воде, шифре: 3, 5, 10, 14, 18, 19, 21, 23, 24 и 29; Решење број 9.П93/2016 од 19.11.2018. године.

(6) Месна заједница Луг није евидентирала потраживања од наплате испоручене воде у главну књигу;

Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг у 2019. години у Главној књизи евидентира потраживања од грађана за испоручену воду.

Доказ: Закључни лист за 2018. и 2019. годину; Картице за 2018. годину конта: 122111 – Потраживања од купаца, 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог BILANS од 01.01.2019. године, Извештај о статистици плаћања за 2018. годину; Налог VODA 1 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јануар 2019. године; Налог VODA 2 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за фебруар 2019. године; Налог VODA 3 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за март 2019. године; Налог VODA 4 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици

плаћања за јун 2019. године; Налог VODA 5 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за август 2019. године; Рачуни за воду (16 рачуна).

(7) Месна заједница Раковац је камперима издала у закуп плацеве за изградњу објеката-типа сојенице на пољопривредном земљишту-пашњак 4. класе супротно законским прописима;

Исказане мере исправљања: На седници одржаној 24.01.2019. године Савет Месне заједнице Раковац је донео одлуку да се плачеви у кампу више не издају у закуп и да се закупци обавесте о отказивању закупа и раскиду уговора који су били закључени супротно законским прописима. Од 94 уговора која су закључена са закупцима према евиденцији Месне заједнице Раковац, одговорно лице је Институцији доставило обавештења о престанку важења седам уговора о закупу.

Доказ: Записник број 14-2019 од 24.01.2019. године; Одлука број 13 – 2019 од 24.01.2019. године; Обавештења о престанку уговора о закупу од 12.11.2019. године број: 92-2019/1, 92/2019/2, 92/2019/3, 92/2019/4, 92/2019/5, 92/2019/6 и 92/2019/7; Потврде о пријему пошиљке од 14.11.2019. године (седам потврда); Уговори број: 30/04, 13/04, 35/04, 33/04, 21/12, 40/04 и 101-2017.

(8) Општина Беоцин за обрачуната и наплаћена потраживања на име закупнина пословног простора не издаје фактуре,

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је 2018. године од септембра почела са издавањем рачуна за закуп пословног простора.

Доказ: Рачуни за закуп (99 рачуна); Уговори број: 01-367-7 од 23.01.2018. године, 01-361-4 од 23.01.2018. године, 01-361-8 од 23.01.2018. године, 361-6 од 23.01.2018. године, 01-361-19 од 02.02.2018. године, 011-232 од 04.12.2017. године, 01-01-361-9 од 23.01.2018. године, 01-361-13 од 23.01.2018. године, 01-361-12 од 23.01.2018. године, 01-361-1 од 23.01.2018. године.

(9) Општина није предузимала мере (осим слања опомена) за наплату потраживања од закупаца која нису редовно измиривали своје обавезе по основу закупа пословног простора, нити су уговорима предвидели средства обезбеђења;

Исказане мере исправљања: Општина Беоцин је са закупцима по уговорима о закупу који су раније закључени а који још нису истекли закључила анексе уговора и узела средство обезбеђења за плаћање закупнине а новим уговорима о закупу од закупаца захтева средство обезбеђења за плаћање закупнине.

Доказ: Уговор број 01-367-7 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС7249044; Уговор број 02-361-3 од 01.03.2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС9532821; Уговор број 01-361-16 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, меница АС7249046.

(10) Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин је издао у закуп један пословни простор без јавног надметања, као и без претходне сагласности надлежног органа општине;

Исказане мере исправљања: Центар за културу је закупцу упутио обавештење о раскиду уговора о закупу број 620/2019 од 29.11.2019. године.

Доказ: Обавештење о раскиду уговора о закупу број 620/2019 од 29.11.2019. године, Лист из Пријемне књиге – листа Поште од 29.11.2019. године.

(11) приходи у износу од 1.113 хиљада динара остварени по основу издавања пословног простора нису уплаћени директно на прописан рачун за уплату јавних прихода,

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су сва средства наплаћена од закупа пословног простора пренета на одговарајући уплатни рачун.

Доказ: Финансијске картице конта 742155040, 74215501, 122111192; Изводи Управе за трезор из 2018. године, број: 6, 19, 26, 36, 37, 92, 93, 159, 160, 171, 172, 188, 189, 202 и 203; Бруто биланс за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године.

(12) Општина није обрачунавала уговорену камату за кредите дате запосленима (осим за прву годину отплате), није узела изјаву у циљу уписа хипотеке на стамбеној згради као средство обезбеђења наплативости датих кредита, није обрачунавала уговорену камату за износ закаснелих рата нити је предузела неке друге активности (осим слања опомена) за наплату потраживања по основу кредита датих запосленима.

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у 2019. години обрачунала камату на дате кредите за решавање стамбених потреба за цео уговорени период отплате кредита. Тако извршени обрачуни је умањен за камату која је била обрачуната за прву годину отплате кредита и којом су корисници кредита већ били задужени и након тога је Налогом за књижење N-4 од 30.10.2019. године спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама. У циљу обезбеђивања наплативости датих кредита Општина Беочин је једном кориснику кредита упутила позив за потписивање заложне изјаве а корисницима кредита чији преостали дуг није значајан упућени су позиви за потписивање Анекса Уговора ради достављања менице као средство обезбеђења за отплату кредита.

Доказ: Табеларни преглед усклађивања почетног стања кредита за решавање стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у Општинској управи Беочин из 2004. године број 01-360-1-15/2004/20019 од 30.10.2019. године; Обрачуни камате (седам обрачуна); Налог за књижење N-4 од 30.10.2019. године; Уговор о коришћењу кредита од 10.02.2004. године; Картице конта 122147 – Потраживања за стамбене кредите за аналитике: 049, 009, 048, 1973, 039, 015, 2476, 1573, 2519 и 1697; Позив број 02-360-27/8 од 25.11.2019. године; Сагласност. Позиви за потписивање Анекса Уговора од 25.11.2019. године број: 02-360-27/1, 02-360-27/2, 02-360-27/3, 02-360-27/4, 02-360-27/5, 02-360-27/6 и 02-360-27/7; Лист из пријемне књиге од 28.11.2019. године, Доставнице (четири).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су у току активности за: израду средњорочног програма уређивања грађевинског земљишта, раскид уговора са закупцима пашњака и упис хипотеке ради обезбеђивања датих стамбених кредита.

2.2.8. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.8.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:

(2) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета,

„ - нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер: директни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године и доставили их локалном органу управе надлежном за финансије до 01.09.2016. године, Нацрт Одлуке о буџету није

достављен Општинском већу до 15.10.2016. године, Предлог Одлуке о буџету није утврђен до 01.11.2016. године, Одлука о буџету није донета до 20.12.2016. године,“

Исказане мере исправљања: Директни корисници буџетских средстава општине Беочин: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Правобранилаштво општине Беочин и Општинска управа су Нацрте финансијских планова буџета за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину сачинили 30.08.2019. године. Нацрт Одлуке о буџету општине Беочин за 2020. годину је сачињен 15.10.2019. године. Предлог Одлуке о буџету општине Беочин за 2020. годину утврдило је Општинско веће Закључком број 01-06-173/3/2019 од 31.10.2019. године.

Доказ: Финансијски планови директних корисника буџетских средстава општине Беочин: Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Правобранилаштва општине Беочин и Општинске управе; Нацрт Одлуке о буџету општине Беочин за 2020. годину; Закључак број 01-06-173/3/2019.

(3) директни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године,

Исказане мере исправљања: Директни корисници буџетских средстава општине Беочин: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Правобранилаштво општине Беочин и Општинска управа су сачинили Нацрте финансијских планова буџета за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

Доказ: Финансијски планови директних корисника буџетских средстава општине Беочин који се налазе уз тачку 2.2.8. – Неправилности код припреме и доношења буџета, подтачка (2).

(4) корисници средстава буџета општине Беочин нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року,

Исказане мере исправљања: Месне заједнице, „Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин“ и ОШ „Јован Грчић Миленко“ Беочин су своје Финансијске планове за 2020. и пројекције за 2021. и 2022. годину доставили Општини Беочин до 01.09.2019. године, односно у року утврђеном Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Беочин за 2020. годину и пројекцијом за 2021. и 2022. годину.

Доказ: Финансијски планови за 2020. и пројекције за 2021. и 2022. годину: Месне заједнице Баноштор, Месне заједнице Грабово, Месне заједнице Луг, Месне заједнице Раковац, Месне заједнице Свилош, Месне заједнице Сусек, Месне заједнице Черевих, Месне заједнице Бразилија, Месне заједнице Беочин град, Месне заједнице Беочин; „Центара за културу, спорт и туризам општине Беочин“ и ОШ „Јован Грчић Миленко“ Беочин.

(5) предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији,

Исказане мере исправљања: Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава општине Беочин за 2020. годину садрже расходе и издатке за трогодишњи период.

Доказ: Предлози финансијских планова за 2020. годину: Месне заједнице Баноштор, Месне заједнице Грабово, Месне заједнице Луг, Месне заједнице Раковац, Месне заједнице Свилош, Месне заједнице Сусек, Месне заједнице Черевих, Месне заједнице Бразилија, Месне заједнице Беочин град, Месне заједнице Беочин; Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беочин, „Центра за културу, спорт и туризам општине Беочин“ Беочин.

(6) грађани нису упознати са нацртом одлуке о буџету

Исказане мере исправљања: Нацрт одлуке о буџету Општине Беочин за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину је објављен на званичном сајту Општине Беочин www.beocin.rs.

Доказ: Копија скриншота са званичног сајта Општине Беочин http://www.beocin.rs/sr/?nav=table_rightad&id=32.

(7) у општем делу буџета, планирани капитални издаци буџетских корисника не садрже све издатке,

Исказане мере исправљања: У општем делу Одлуке о буџету општине Беочин за 2019. годину планирани капитални издаци садрже све издатке.

Доказ: Одлука о буџету општине Беочин за 2019. годину,

(8) планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета

Исказане мере исправљања: У Одлуци о буџету општине Беочин за 2019. годину планиран је фискални дефицит који је мањи од 10% у односу на планиране приходе.

Доказ: Одлука о буџету општине Беочин за 2019. годину.

(9) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: у оквиру раздела Правобранилаштво општине планирала расходе, чије извршење није у надлежности наведеног органа; месне заједнице планирале расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета и издатке за зграде и грађевинске објекте а да исти нису у надлежности месних заједница.

Исказане мере исправљања: Одлуком о буџету општине Беочин за 2019. годину расходи за новчане казне и пенале по решењу судова и расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа нису планирани у оквиру раздела Правобранилаштва општине већ у оквиру раздела Општинске управе. Ближе описано уз тачку 2.1.1. – Неправилна организациона класификација уз коју су приложени докази.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.9. Неправилности код система интерних контрола

2.2.9.1. Опис неправилности

Општина Беочин није у потпуности успоставио 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:

1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин и Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама донело је Општинско веће а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност Општинског већа,

Исказане мере исправљања: Ближе описано код тачке 2.2.1. – Преузела обавезе а да правни основ није у складу са важећим прописима, подтачке (5), (6) и (7).

- Председник општине није донео План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беочин,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да је донет нови Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Беочин број 01-404-1 од 04.01.2019. године. Овим правилником није предвиђено доношење плана репрезентације од стране председника Општине.

Доказ: Изјашњење број 01-400-27/11 од 14.01.2019. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Беочин број 01-404-1 од 04.01.2019. године.

- Општина Беочин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта,

Исказане мере исправљања: Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину донела је Скупштина општине Беочин на седници одржаној 28.02.2019. године.

Доказ: Програм уређивања грађевинског земљишта за 2019. годину број 01-350-4/19 од 28.02.2019. године.

- Општина Беочин није донела Програм отуђења грађевинског земљишта.

Исказане мере исправљања: Скупштина општине Беочин је на седници одржаној 26.11.2019. године донела Програм отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Беочин за 2020. годину.

Доказ: Програм отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Беочин за 2020. годину број 01-463-159/19 од 26.11.2019. године.

2. Код управљања ризицима утврђене су пропусти и неправилности:

- општина Беочин није израдила стратегију управљања ризиком,

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да је Општина Беочин у фази успостављања и функционисања система ФУК-а. Према изјашњењу начелника Општинске управе завршена је прва и друга фаза активности. Трећа фаза је делимично завршена. Попис пословних процеса (ревизорски траг) израдили су: Начелник општинске управе, Кабинет и послови односа са јавношћу, Одељење за привреду и локални и економски развој, Одељење за имовинске и опште и заједничке послове док су попис пословних процеса (ревизорски траг) делимично израдили Одељење за инспекцијске послове, урбанизам и заштиту животне средине и Одељење за буџет и финансије. Рок за четврту фазу је мај 2020. године, односно рок до 30.05.2020. године да Скупштина општине донесе стратегију за управљање ризицима. У петој фази је доношење Плана побољшања интерних контрола, рок 01.06.2020. године. Рок за Годишњи извештај о спровођењу финансијског управљања и контроле је 31.03.2021. године и обука запослених укључених у ФУК по потреби.

Доказ: Изјашњење број 01-400-27/18 од 14.01.2019. године; Изјашњење број 01-02-107/2019 од 28.2019. године.; Одлуке број: 01-02-106/2019 од 28.11.2019. године и 01-02-100/2017 од 17.11.2017. године.

3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља.

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је у 2018. години закључила са Домом здравља „Душан Савић Дода“ Беочин два уговора укупне вредности од 3.325 хиљада динара. У 2018. години Општина Беочин је Дому здравља пренела укупно 2.912 хиљада динара.

Доказ: Уговори број 01-11-27 од 30.03.2018. године и 01-011-58 од 30.06.2018. године; Финансијска картица расхода 464112 – Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, аналитика 003 за 2018. годину.

- решењима којима су се одобравале исплате за прековремени рад не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате,

Исказане мере исправљања: Исплати накнаде за прековремени рад запосленима у Општини Беочин претходи изјава непосредног руководиоца о разлозима због којих запослени није могао да искористи слободне сате утврђене решењима о прековременом раду.

Доказ: Налози број: 01-120-24/2019 и 01-120-24/2/2019 од 04.09.2019. године; Извештаји о прековременом раду од 02.10.2019. године (два извештаја); Решење број 01-120-24 од 30.09.2019. године; Захтеви за исплату прековременог рада број: 01-120-24/2019 и 01-120-24/2/2019 од 29.10.2019. године; Изјаве број 01-120-24/2/2019 и 01-120-2/24/3/2019 од 30.10.2019. године; Обрачуни зарада за октобар 2019. године за запослене под шифром 102 и 058.

- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Месна заједница Беочин град, Месна заједница Луг, Центар за културу, спорт и туризам),

Исказане мере исправљања:

Месна заједница Беочин град је са ЈП „ЕПС“ Београд закључила Уговор број 26-10/2019 од 23.07.2019. године за куповину електричне енергије који у члану 11. садржи одредбу да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће се реализовати највише до износа средстава који ће Наручиоцу бити опредељена за исту намену.

Доказ: Уговор број 26-10/2019.

Месна заједница Луг је са „Energija Gas and Power“ доо Нови Београд закључила Уговор број 020-22-7/0-19 од 23.07.2019. године за куповину електричне енергије који у члану 12. садржи одредбу да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће се реализовати највише до износа средстава који ће Наручиоцу бити опредељена за исту намену.

Доказ: Уговор број 020-22-7/0-19

Центар за културу, спорт и туризам је 28.12.2018. године са ТР „ID Office“ Нови Сад закључила Уговор број 202 за набавку административног материјала. Уговор је закључен на годину дана, односно на период од 25.12.2018. године до 25.12.2019. године. Уговорена вредност износи 123 хиљаде динара. Центар за културу, спорт и туризам је закључио Анекс I уговора бр. 202 од 28.12.2018. године којим се у члану 6. после става 1. додаје нови став који гласи: „Обавезе које доспевају у наредној години по овом Уговору ће бити реализоване највише до износа средстава који ће Наручиоцу бити опредељена за исту намену.“

Доказ: Уговор број 202, Анекс I уговора бр. 202; Картице за 2019. годину конта 42611110 – Канцеларијски материјал-култура, 42611111 – Канцеларијски материјал 810, Добављача, шифра 1084.

- Скупштина општине опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није преносила сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да се средства политичким странкама преносе у року прописаном Законом о финансирању политичких активности почевши од преноса за месец септембар 2018. године.

Доказ: Картице конта 481942- Дотације политичким странкама за 2018. годину; Изводи Управе за трезор број 194 од 09.10.2018. године и 240 од 07.12.2018. године.

- Општина Беочин је пренела средства ЈКП „Беочин“ Беочин на име субвенција а да ЈКП „Беочин“ Беочин није предложило посебан програм за коришћење субвенција,

Исказане мере исправљања: У 2018. години ЈКП Беочин и ЈП Беочин су донела Посебан програм за коришћење субвенција, на који је сагласност дала Скупштина општине.

Доказ: Посебни програм за коришћење субвенција ЈКП Беочин за 2018. годину; Посебни програм за коришћење субвенција ЈП Топлана за 2018. годину; Решења Скупштине општине Беочин о давању сагласности на посебне програме; Картице конта 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Одлуке о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018 годину ЈКП „Беочин“ број 754/3 од 26.10.2018. године, 800/3 од 20.11.2018. године и 967/4 од 07.12.2018. године; Измене и допуне посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину број 941/2 од 06.12.2018. године; Решење број 01-400-282/18 од 13.12.2018. године; Одлука број 787 од 04.12.2018. године; Измене и допуне посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину број 787/1 од 04.12.2018. године; Решење број 01-400/318/18 од 13.12.2018. године; Одлука о изменама и допунама посебног програма коришћења субвенција из буџета Општине Беочин за 2018. годину ЈКП „Беочин“ број 800/3 од 20.11.2018. године.

- из буџета Општине финансиране су активности повезане са спортом деце у износу мањем од 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта,

Исказане мере исправљања: Од укупно опредељених средстава буџета Општине Беочин у 2019. години за финансирање програма из области спорта на активности повезане са спортом деце спортске организације су планирале више од 15 % средстава.

Доказ: Решење број 01-400-72/19 од 21.03.2019. године; Картица конта 481911 – Дотације спортским и омладинским организацијама за 2019. годину; План и извршење расхода за 2019. годину; Изјаве спортских организација (15 изјава); Табеларни преглед структуре опредељених средстава за финансирање програма из области спорта.

- евидентирање имовине у пословним књигама општине Беочин врши се након плаћања рачуна добављачима,

Исказане мере исправљања: Као доказ о отклањању наведене неправилности Одговорно лице је доставило Рачун број 80/19 од 19.11.2019. године за радове на електро инсталацијама на згради Општине, финансијске картице конта 011125 – Остале пословне зграде и 311111 – Зграде и грађевински објекти и картицу из Помоћне књиге основних средстава за инвентарски број 00067 на којима су улагања на згради општине у пословним књигама Општине евидентирана по пријему рачуна број 80/19 и под датумом рачуна.

Доказ: Рачун број 80/19; Картице конта 011125 и 311111; Налог за књижење број 261 од 21.11.2019. године, Картица конта 252111 – Добављачи у земљи и 131211 – Обрачунати неплаћени расходи за аналитику 0909, Картица основног средства за инвентарски број 00067; „Маска“ за унос података у Помоћну књигу основних средстава.

- није искористила право да наплати уговорену казну због неиспоштованог рока за израду пројектне документације од стране „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да су у 2018. години испоштовани уговорени рокови за израду пројектне документације.

Доказ: Уговор број 01-404-221/10/2017; Рачун број 18173 од 18.07.2018. године; Записници о примопредаји од 04.05.2018. године.

- аутомобил „Duster Ambiance 1.6 16v“ који је купљен из средства остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја користе органи општине,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да је Општина Беочин због побољшања услова рада Полицијске станице Беочин, техничког опремања и стварања услова за побољшање безбедности људи и имовине на територији општине Беочин, уступила Полицијској станици Беочин на коришћење путничко возило „Dacia Sandero Stepway Ambiance“ које је теренско возило, сличних техничких карактеристика које је Полицијска станица Беочин и захтевала. Да је Општина Беочин након спроведеног поступка јавне набавке возило „Duster Ambiance 1.6 16v“ наставила да користи за потребе саобраћајне и комуналне инспекције општине Беочин, а сагласно Закону о безбедности саобраћаја на путевима чл. 17, 18. и 19. Да је Надлежност саобраћајне инспекције и саобраћајног инспектора прописана Законом о превозу путника у друмском саобраћају, Законом о превозу терета у друмском саобраћају и Законом о безбедности саобраћаја на путевима. Да је надлежност и опис послова саобраћајног инспектора у Општини Беочин дефинисана Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама Општине Беочин² и да је Одељење за инспекцијске послове урбанизам и заштиту животне средине поред других органа (јединица саобраћајне полиције) надлежно за послове безбедности саобраћаја.

Доказ: Изјашњење број 01-400-27/10 од 14.01.2019. године; Захтев број 88-34434/16 од 17.11.2016. године; Закључак Општинског већа број 01-06-225/4/16 од 30.11.2016. године и број 01-06-94/39/17 од 02.06.2017. године, Изјашњење од 25.11.2019. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву и стручним службама општине Беочин од 29.09.2017. године.

- поједини рачуни и рачуни –отпремнице нису потписани од стране лица које је робу примило,

Општина Беочин

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да се приликом преузимања набављених добара од добављача лица која преузимају добра потписују на рачунима чиме потврђују да су добра преузела и као доказ доставило рачуне који су потписани од стране лица која су преузела добра.

Доказ: Рачун отпремнице број: 130-1011 од 21.02.2018. године, KIF18-37859 од 22.10.2018. године; Рачуни број: 639 од 23.07.2018. године, 664 од августа 2018.

² „Службени лист општине Беочин“, бр. 12/17

године, 159/2018 од 03.08.2018. године, 116/2018 од 18.06.2018. године, 58/2018 од 02.04.2018. године; од 16.08.2018. године.

Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцин

Исказане мере исправљања: Директор Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин је донео Одлуку којом је наложио шефу рачуноводства да пре сваког плаћања изврши додатну контролу фактура. Као доказ о отклањању наведене неправилности одговорно лице је доставило: (1) рачун-отпремницу бр: F-2018-00862 од 22.10.2018. године, (2) рачун број 019-00060 од 26.09.2019. године са отпремницама, (3) рачун број 99 R од 07.10.2019. године са отпремницама и (4) рачун отпремницу-бр: F-2019-00476 од 11.10.2019. године који су потписани од стране лица које је преузело материјал, као и контролне листове од: 23.10.2018. године, 26.09.2019. године, 07.10.2019. године, 11.10.2019. године о извршеној контроли наведених рачуна и рачун - отпремница од стране шефа рачуноводства Предшколске установе „Љуба Станковић“ Беоцин.

Доказ: Одлука број 722-01 од 31.07.2018. године; Рачун-отпремница број F-2018-00862; Рачун број 019-00060, отпремнице од 17.09. (четири отпремнице), отпремнице од 20.09.2019. године број: 40/19, 41/19, 42/19 и 43/19; Рачун број 99 R, отпремнице број 99/19 (четири отпремнице); Рачун отпремница-бр: F-2019-00476; Контролни листови од: 23.10.2018. године, 26.09.2019. године, 07.10.2019. године, 11.10.2019. године.

- није спроведен попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, нефинансијске имовине у припреми, компјутерског софтвера, учешћа у капиталу, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, потраживања од других правних и физичких лица,

Исказане мере исправљања: Ближе описано код таче 2.2.10. – Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза уз коју су приложени и докази.

- приликом спровођења пописа покретних ствари сачињене су пописне листе које не садрже књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописа и књиговодственог стања, цене пописане имовине, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине,

Мере исправљања: Ближе описано код таче 2.2.10. – Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза уз коју су приложени и докази.

- извршен је отпис потраживања у износу од 766 хиљада динара, које је општина евидентирала као потраживање од Фонда за здравствено осигурање, услед обрачунате и исплаћене накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана запосленима 2014. и 2015. године, а да општина није имала документацију којом доказује да је од стране надлежног органа општине предузела радње за наплату исказаних потраживања,

Мере исправљања: Одговорно лице је доставило картицу конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за 2018. годину са документацијом.

Доказ: Картице за 2018. годину конта: 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада, 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, 414111 – Породиљско боловање; Списак обрачунатих накнада за новембар 2018. године, обрачун зараде за новембар 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 05.12.2018. године, Извод Управе за трезор број 236 од 03.12.2018. године; Списак обрачунатих накнада

за октобар 2018. године, обрачун зараде за октобар 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 27.11.2018. године, Извод Управе за трезор број 211 од 01.11.2018. године; Списак обрачунатих накнада за септембар 2018. године, обрачун зараде за септембар 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 27.11.2018. године, Извод Управе за трезор број 189 од 02.10.2018. године; Списак обрачунатих накнада за август 2018. године, обрачун зараде за август 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 27.11.2018. године, Извод Управе за трезор број 168 од 03.09.2018. године; Списак обрачунатих накнада за јун 2018. године, обрачун зараде за јун 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 05.12.2018. године, Извод Управе за трезор број 129 од 10.07.2018. године; Списак обрачунатих накнада за јул 2018. године, обрачун зараде за јул 2018. године, шифра 121, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и допринос по одбитку од 27.11.2018. године, Извод Управе за трезор број 146 од 02.08.2018. године; Извештај о привременој спречености за рад од 05.06.2018. године; Решење број 01-184-24/2018 од 06.06.2018. године; Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2018. годину; Извештај о привременој спречености за рад од 07.05.2018. године; Списак обрачунатих - исплаћених накнада зарада; Образац OZ – 8; Образац OZ – 9,; Потврда од 04.06.2018. године, Извод Управе за трезор број 103 од 04.06.2018. године.

- део имовине Општине није у потпуности евидентиран у пословним књигама Општине, нити је за део имовине извршена процена вредности,

Исказане мере исправљања: Ближе описано код тачке 2.1.6. – Нису у Главној књизи евидентиране зграде и грађевински објекти и земљиште, уз коју су приложени и докази.

- помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи детаљне и потпуне податке о основним средствима,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да ће Општина Беочин у току 2019. године у помоћну књигу основних средстава уносити детаљне податке о новим основним средствима, као и ажурирати старе податке о основним средствима. Као доказ отклањања наведене неправилности одговорно лице је доставило картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 2418, 2419, 2420 и 2421. Приликом уноса података у Помоћну књигу основних средстава за наведене инвентарске бројеве под којим се води грађевинско земљиште унети су: датум набавке, јединица мере, количина, површина, катастарска општина, број парцеле и вредност.

Доказ: Изјашњење број 01-400-27/24 од 14.01.2019. године; Картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 2418, 2419, 2420 и 2421.

- приликом закључивања уговора о издавању пословног простора Општина није уговорила средство обезбеђења ради наплативости потраживања,

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је са закупцима по уговорима о закупу који су раније закључени а који још нису истекли закључила анексе уговора и узела средство обезбеђења а новим уговорима о закупу од купаца захтева средство обезбеђења за плаћање закупнине.

Доказ: Уговор број 01-367-7 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС7249044; Уговор број 02-361-3 од 01.03.2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС9532821; Уговор број 01-361-16 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, меница АС7249046.

- није обезбедила одговарајуће и уговорено средство обезбеђења (хипотеку у своју корист) за наплату потраживања од отплата датих кредита запосленима,

Исказане мере исправљања: Ближе описано код тачке 2.2.7. - Неправилности код прихода и примања, подтачка (12) уз коју су приложени и докази.

- у пословним књигама нису евидентирана целокупна потраживања по основу дужничко поверилачких односа,

Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг у 2019. години у Главној књизи евидентира потраживања од грађана за испоручену воду.

Доказ: Закључни лист за 2018. и 2019. годину; Картице за 2018. годину конта: 122111 – Потраживања од купаца, 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог ВІLANS од 01.01.2019. године, Извештај о статистици плаћања за 2018. годину; Налог VODA 1 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јануар 2019. године; Налог VODA 2 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за фебруар 2019. године; Налог VODA 3 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за март 2019. године; Налог VODA 4 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за јун 2019. године; Налог VODA 5 од 02.09.2019. године, Извештај о статистици плаћања за август 2019. године; Рачуни за воду (16 рачуна).

- општина у 2017. години није предузимала мере за наплату доспелих потраживања од закупа,

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је са закупцима по уговорима о закупу који су раније закључени а који још нису истекли закључила анексе уговора и узела средство обезбеђења а новим уговорима о закупу од купаца захтева средство обезбеђења за плаћање закупнине.

Доказ: Уговор број 01-367-7 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС7249044; Уговор број 02-361-3 од 01.03.2019. године, Захтев за регистрацију менице, меница АС9532821; Уговор број 01-361-16 од 01.12.2017. године, Анекс уговора од 25.10. 2019. године, меница АС7249046.

- Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин није истраживала тржиште слањем позива за достављање понуда на више адреса, приликом набавке услуга „Израда идејног пројекта замене електричних инсталација и побољшање енергетске ефикасности кроз замену расвете у објекту „Бубамара“ у Беочину“;

Исказане мере исправљања: У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беочин, набавке чија је вредност испод лимита за спровођење поступака јавних набавки, врши испитивањем тржишта слањем захтева за понуду на више адреса.

Доказ: Захтев за понуду „S&P-Titex“ доо Нови Сад од 25.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/3 од 28.09.2018. године, Понуда број 173/18 од 26.09.2018. године и број 173/18 од 02.10.2018. године са документацијом (Обавештење број 1086 од 02.10.2018. године; Референтна листа број 520 од 13.03.2017. године; Сертификат о акредитацији од 20.12.2014. године; Обим акредитације од 20.12.2014. године; Сертификат, регистарски број: 262-15; Сертификат, регистарски број 264-15; Бонитетна оцена за 2018. годину; Захтев за понуду „Термо-тим“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01 од 28.09.2018. године, Понуда број 135/09 од 26.09.2018. године; Захтев за понуду „Сентрогас“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/2 од 28.09.2018. године; Захтев за понуду „МетроЕНЕРГУ“ доо Нови Сад од 24.09.2018. године и број 353-37-5/2018-01/1 од 28.09.2018. године, Понуда број 274/2018 од 24.09.2018. године; Спецификација број 352-37-6/2018-01 од

28.09.2018. године; Записник о истраживању тржишта, број 349-37-2/2018-01/1 од 28.09.2018. године; Изјашњење број 1164-01 од 12.12.2018. године.

- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг евидентирале су у својим пословним књигама значајну имовину која се односи на водоводну инфраструктуру,
Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг је 11.09.2019. године са ЈКП „Беочин“ закључила Споразум о преузимању водоведе у МЗ Луг на основу кога ће ЈКП „Беочин“ преузети изграђени објекат водоснабдевања који се састоји од: изворишта (три бунара) са целокупном опремом, уређаја за хлоринацију, базена, шахт подстанице и разводне водоводне мреже.

Решењем Привредног суда у Новом Саду број 9.П.93/2016 од 19.11.2018. године утврђен је прекид поступка који се водио између Месне заједнице Баноштор и ЈКП „Беочин“ Беочин у вези вршења комуналне делатности водоснабдевања. Као разлог наведено је да ће се преговори наставити у наредном периоду.

Доказ: Споразум о преузимању водоведа у МЗ Луг од 11.09.2019. године; Решење број 9.П93/2016 од 19.11.2018. године.

- Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Исказане мере исправљања: Месна заједница Луг и Месна заједница Баноштор су у 2019. години устројиле помоћну књигу основних средстава.

Доказ: Кумулативни прегледи по контима-стање по књигама за 2019. годину; Картице средстава за инвентарске бројеве: U0028, U0001, U0037, U0027, U0029, U0002, U0003, U0004, U0033, U0008, U0009, U0034 и U0026.

4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Беочин и Месне заједнице Черевих, Луг и Баноштор имају исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,

Исказане мере исправљања: Председник Општине Беочин је дана 25.10.2019. године донео Решење о именовану комисије за проверу степена довршености јавних објеката и објеката комуналне инфраструктуре који се у књиговодственој евиденцији воде у припреми код Општине Беочин, Месне заједнице Черевих, Месне заједнице Баноштор и Месне заједнице Луг.

Доказ: Решење број 01-02-95 од 25.10.2019. године.

- авансна плаћања, у појединим случајевима, се не евидентирају у пословним књигама на прописаној економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције и 015200-аванси за нефинансијску имовину,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се У Одазивном извештају изјаснило да се у 2018. години код Општинске управе авансне уплате евидентирају на прописаним контима а Месна заједница Луг није имала авансних уплата.

Доказ: Финансијска картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за аналитику 0039, финансијска картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала за аналитику 039, извод Управе за трезор број 23 од 02.02.2018. године, авансни рачун 9860547315 од 16.01.2018. године, извод Управе за трезор број 36 од 23.02.2018. године, авансни рачун 9860557846 од 23.02.2018. године; Финансијска картица конта 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему, финансијска картица

конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања у основна средства, извод управе за трезор број 79 од 27.04.2018. године, предрачун број 201804-01 од 18.04.2018. године, извод управе за трезор број 162 од 24.08.2018. године, профактура бр. 18/18 од 26.07.2018. године; Изјашњење број 020-226/19 од 28.10.2019. године.

- две верске заједнице нису доставиле Извештај о спроведеним активностима у 2017. години,

Исказане мере исправљања: Општина Беочин је верским заједницама упутила дописе од 10.01.2019. године којим се од верских заједница захтева достављање извештаја о утрошеним средствима за 2018. годину.

Општина Беочин је у 2018. години пренела СПЦО Беочин средства у износу од 600 хиљада динара на основу Уговора од 08.05.2018. године за обнову фасаде храма Преображење Господње у Беочин селу. СПЦО Беочин је Општини Беочин доставила документацију којом је оправдала утрошак добијених средстава из буџета Општине.

Општина Беочин је у 2018. години пренела МЕЏЛИС Исламској заједници Беочин средства у износу од 80 хиљада динара на основу Уговора од 08.05.2018. године за грађевинске радове на помоћном објекту, и то: за куповину материјала за фасаду и за куповину намештаја за просторије (столови и столице). Исламска заједница није доставила Општини Беочин извештај о спроведеним активностима нити документацију за правдање утрошених средстава. Исламској заједници је од стране Општине упућен захтев за повраћај средстава у буџет Општине, број 01-401-98/2018/2 од 27.11.2019. године. Средства у износу од 80 хиљада динара су од стране МЕЏЛИС Исламске заједнице враћена у буџет Општине Беочин 28.11.2019. године.

Доказ: Допис начелника Општинске управе од 10.01.2019. године, Картица конта 481931 – Дотације верским заједницама за 2018. годину, аналитика 049, Уговор од 08.05.2018. године, Пријава учешћа на конкурс за програме цркава и верских заједница, Изводи Управе за трезор број 106 од 07.06.2018. године и број 165 од 29.08.2018. године, Решења број: 01-40-355/18 од 05.06.2018. године и 01-40-586/18 од 28.08.2018. године, Захтев број 36 од 28.08.2018. године, Рачун број 29/18 од 23.08.2018. године, Грађевински дневник (три стране), Обрачунски лист грађевинске књиге (три листа), Уговор број 27/2018 од 05.06.2018. године, предрачун број 011/2018 од 06.06.2018. године; Изводи Управе за трезор број 23 од 14.06.2018. године и број 44 од 07.09.2018. године; Извештај о утрошеним средствима СПЦО Беочин; Допис начелника Општинске управе од 10.01.2019. године, Уговор од 08.05.2018. године, Пријава учешћа на конкурс за програме цркава и верских заједница, Картица конта 481931 – Дотације верским заједницама за 2018. годину, аналитика 111, Захтев од 26.10.2018. године, Извод Управе за трезор број 214 од 06.11.2018. године, Предрачун број 044/18 од 27.10.2018. године; Захтев број 01-401-98/2018/2 од 27.11.2019. године и извод Управе за трезор број 268 од 28.11.2019. године.

- радови на „Санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици“, су обустављени 15.11.2017. године, на основу Акта о обустави радова који су потписали извођач радова, надзорни орган и председник општине због лоших временских услова и до 15. јуна 2018. године нису настављени,

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да су радови на санацији пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици који су уговорени са „Pretender В&S“ доо Беочин, Уговор број 01-404-147/10/2017 од 30.08.2017. године, завршени. Примопредаја радова је извршена 30.08.2018. године о чему је сачињен записник.

Доказ: Окончана ситуација од 29.08.2019. године; Рачун-отпремница бр. 4-001-235/2018 од 29.08.2018. године; Финансијске картице: издатака 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, 252111 – Добављачи и 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи за аналитику 0649 „ Pretender V&S“ доо Беочин за 2018. годину; Записник о примопредаји радова од 30.08.2018. године; Уговор број 01-404-147/10/2017 од 30.08.2017. године; Грађевински дневник од 27 до 75.

- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исказане мере исправљања: Пренос средстава индиректним корисницима са рачуна извршења буџета Општине Беочин у 2019. години у Главној књизи Општине Беочин се евидентира на Групи конта 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

Доказ: Финансијске картице за 2019. годину конта: 494214 – Услуге комуникација за аналитике 002, 003, 004, 007 и 013; 494212 – Енергетске услуге за аналитике 004, 007, 009 и 013; 494131 – Накнаде у натури за аналитику 013; 494151 за аналитику 013; 494211 – Трошкови платног промета и банкарских услуга за аналитику 013; 494213 – Комуналне услуге за аналитику 013; 494236 – Услуге за домаћинство и угоститељство за аналитику 013; 494239 – Остале опште услуге за аналитику 013; 494261 – Административни материјал за аналитику 013; 494268 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство за аналитику 013 и 494269 – Материјал за посебне намене за аналитику 01; Закључни лист за 2019. годину.

5. Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција.

Исказане мере исправљања: Одговорно лице се изјаснило да је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву и стручним службама општине Беочин број 01-110-3 од 02.02.2017. године и број 01-110-28 од 2.09.2017. године у оквиру службе Интерне ревизије систематизовано радно место – Интерни ревизор али да попуњавање радног места није реализовано због важећих одредби Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и да у расположивом кадру немају адекватно лице које би распоредили на ово радно место а да при томе не угрозе рад осталих органа. Општина Беочин је у периоду од 05.07.2019. године до 03.10.2019. године упутила четири молбе Министарству државне управе и локалне самоуправе ради добијања сагласности за запошљавање на неодређено време једног лица на пословима интерног ревизора.

Доказ: Изјашњење број 01-400-27/12 од 14.01.2019. године; Правилници о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву и стручним службама општине Беочин број 01-110-3/17 (странице број: 1, 48 и 50) и 01-110-28/2017 (странице број 1 и 24); Молбе број: 01-112-50 од 05.07.2019. године, 01-112-54 од 31.07.2019. године, 01-112-65 од 04.09.2019. године и 01-112-71 од 03.10.2019. године.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су у току активности на: доношењу Стратегије управљања ризицима, на успостављању интерне ревизије и утврђивању степена довршености нефинансијске имовине у припреми.

2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

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

(1) Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила план рада,

Исказане мере исправљања: Начелник Општинске управе општине Беочин је за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године формирао три комисије: Комисију за попис непокретне имовине; Комисију за попис покретних ствари и Комисију за попис потраживања и обавеза. Наведене комисије су донеле планове рада.

Доказ: Решење број 01-02-97 од 17.12.2018. године, План рада од 18.12.2018. године; Решење број 01-02-98 од 18.12.2018. године, План рада број 01-02-98/2018/2; Решење број 01-02-96 од 18.12.2018. године, План рада број 01-02-96/2018.

(2) није извршен попис: зграда и грађевинских објеката у вредности 256.931 хиљада динара као ни зграда и грађевинских објеката за које није исказана вредност; грађевинског земљишта у вредности од 14.179 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у вредности 34.382 хиљаде динара; компјутерског софтвера садашње вредности 186 хиљада динара; учешћа у капиталу 15.129 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 820 хиљада динара; потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете у износу од 94 хиљаде динара

Исказане мере исправљања: Комисија за попис непокретне имовине је у Извештају о извршеном попису констатовала да су пописане непокретности нискоградње и високоградње у укупној површини од 3.382.050 м² и вредности 1.142.845 хиљада динара и земљиште укупне површине 107.116 м². Да је за све непокретности урађена провера са стањем у РГЗ преко апликације kn WEB. Комисија је констатовала да велики број непокретности нема исказано књиговодствено стање односно набавну вредност и препоручено је руководству да се изврши процена непокретности. Како је ближе описано код тачке 2.1.6. – Нису у Главној књизи евидентиране зграде и грађевински објекти и земљиште, одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да је Општина Беочин дана 21.12.2018. године потписала Уговор о субвенцији са Владом Републике Србије, Министарством финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ чији је предмет реализација Пројекта "Имовина локалне самоуправе-важна карика локалног економског развоја Фаза II" којим је предвиђен завршетак уписа јавне својине и вршење процене непокретности.

Председник Општине Беочин је дана 25.10.2019. године донео Решење о именувању комисије за проверу степена довршености јавних објеката и објеката комуналне инфраструктуре који се у књиговодственој евиденцији воде у припреми код Општине Беочин, Месне заједнице Черевих, Месне заједнице Банаштор и Месне заједнице Луг.

Годишњим пописом Општине Беочин на дан 31.12.2018. године пописано је: грађевинско земљиште, компјутерски софтвер, учешће у капиталу, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, потраживања од других правних и физичких лица.

Одговорно лице се изјаснило да ће се Институцији, одмах по окончању радњи на процени и евидентирању непокретне имовине и након извршеног пописа за 2019. годину, доставити извештаји са документацијом

Доказ: Извештај Комисије за попис непокретне имовине од 27.01.2019. године са Табелом непокретности и земљишта; Уговор о субвенцији- Спољно деловање Европске уније- 48-00-00032/2016-28-13 од 21.12.2018. године; Решење број 01-02-95 од 25.10.2019. године; Извештај о извршеном попису Комисије за попис потраживања и

обавеза број 01-02-96/2018 од 31.01.2019. године; Пописне листе за: грађевинско земљиште, компјутерски софтвер, учешће у капиталу, потраживања од купаца, потраживања од Фонда за здравствено осигурање и породично боловање, потраживања од физичких лица Закључни лист за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године. Изјашњење број 01-400-227/18/7-2019 од 29.11.2019. године.

(3) пописне листе покретних ствари не садржи књиговодствено натурално стање, самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Исказане мере исправљања: Пописне листе опреме са стањем на дан 31.12.2018. године садрже књиговодствено натурално стање и у пописним листама је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Доказ: Пописне листе: опреме за пољопривреду, опреме за заштиту животне средине, опреме за спорт, опреме за јавну безбедност моторне опреме, непокретне опреме, Закључни лист за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су у току активности на процени и евидентирању непокретности као и активности на утврђивању степена довршености нефинансијске имовине у припреми.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

03. децембар 2019. године

Достављено:

- Општини Беочин и
- Архиви