



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Сечањ која се односи на спровођење мера  
исправљања по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања Општине  
Сечањ за 2015. годину**



Број 400-941/2022-04/26  
Београд, 24. новембар 2022. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сечањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

---

## **Мисија**

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

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**ИБК – Индиректни буџетски корисници**

**ЈП – Јавно предузеће**

**ЈКП – Јавно комунално предузеће**

**МЗ – Месна заједница**

**ПУ – Предшколска установа**

**ОКЦ – Образовно-културни центар**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Сечањ није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 19 препорука, које се односе на: организациону и економску класификацију, утврђивање фискалног суфицита (дефицита) у Одлуци о завршном рачуну буџета, правилног утврђивања стања готовине у Обрасцу 4, састављања потпуног Обрасца 5, усклађивање нефинансијске имовине са изворима средстава, евидентирања и исказивања обавеза, евидентирања имовине, преузимање обавеза до износа одобрене апропријације, извршавање расхода у складу са прописима, извршавање расхода на основу валидне документације, припрему и доношење буџета, закључивање уговора са корисницима дотација, спровођења набавки добара и услуга, наплате прихода, успостављање адекватног система интерних контрола, попис имовине и обавеза.

## Резиме

### **Општина Сечањ је отклонила 12 неправилности**

Евидентирана је имовина која се водила код ЈП за грађевинско земљиште; измирене су обавезе по дугорочном кредиту; приходи су исказани по основу наплате; нису вршене позајмице са подрачуна; у Обрасцу 2 и Обрасцу 5 исказни су приходи у истом износу; расходи и издаци исказани су у мањем износу у односу на остварене приходе и примања; расходи нису исказани у већем износу; нису остварена примања од задуживања; вршена је контрола података у финансијским извештајима ИБК; за обрачун плате плате примењени су прописани коефицијенти и основице; расходи и издаци за израду софтвера, набавку горива и рачунара и рачунарске опреме код Општинске управе су извршени на основу закључених уговора.

### **Општина Сечањ је делимично отклонила 12 неправилности**

Део расхода није извршен и евидентиран у складу са прописаном организационом и економском класификацијом; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације; део расхода је извршен без правног основа; део расхода је извршен без валидне документације; буџет није донет у складу са прописима; извршени су расходи за дотације без закључених уговора; набављене су услуге и добра без спровођења поступка набавке на коју се закон не примењује; средства од закупа пољопривредног земљишта нису утрошена у одређеном износу и нису покренути поступци принудне наплате потраживања; није у потпуности успостављен систем интерних контрола; попис имовине и обавеза није спроведен у складу са прописима.

### **Општина Сечањ није отклонила седам неправилности**

У Одлуци о завршном рачуну није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит); мање исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4; мање исказан салдо готовине на крају године у Обрасцу 4; У Обрасцу 5 нису унети подаци о планираним приходима, као и о одобреним апропријацијама; није усаглашена вредност нефинансијске имовине и извора средстава; мање су исказане обавезе; нису евидентирани некретности и земљиште у власништву Општине.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	7
1.1. Општина Сечањ је отклонила десет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	7
1.2. Општина Сечањ је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	11
1.3. Општина Сечањ није отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	14
1.4. Мера исправљања једне неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје је неприменљива.....	17
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	18
2.1. Општина Сечањ је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	18
2.2. Општина Сечањ је делимично отклонила 10 неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	40
1. Резиме откривених неправилности .....	40
2. Резиме препорука .....	44
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	45
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	47
1. Предмет ревизије .....	47
2. Ревидирани период пословања.....	47
3. Информације о субјекту ревизије .....	47
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	49
5. Критеријуми.....	50
6. Методологија рада.....	51
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	51
V Прилози.....	52
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	53
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	56
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје .....	57
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности	

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Сечањ која се односи на спровођење  
мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину*

---

пословања општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	74
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије .....	111

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

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

#### **1.1. Општина Сечањ је отклонила десет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

##### ***1.1.1. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у припреми.***

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

У Послеревизоном извештају из 2017. године, утврђено је да је код ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ, нефинансијска имовина у припреми преведена у употребу и евидентирана на групи конта 011000 – Некретнине и опрема. Сва имовина, која се водила у пословним књигама предузећа, укупне набавне вредности од 456.312 хиљада динара, је евидентирана у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2021. године. У 2021. години Општинска управа је изградњу саобраћајних и водоводних објеката евидентирала у пословним књигама у оквиру групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 У консолидованом Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у мањем износу.

##### ***1.1.2. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката.***

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



Имовина, која се водила у пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ укупне набавне вредности од 456.312 хиљада динара, је евидентирана у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 у консолидованом Билансу стања је исказано мање стање на зграда и грађевинских објеката за вредност улагања.

***1.1.3. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на неисказану исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита.***

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом Билансу стања, није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 16.461 хиљаде динара.

Општина Сечањ на дан 31.12.2021. године није имала обавезе по основу кредита. У 2021. години је исплаћена последња рата по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту и није било других задуживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 У консолидованом Билансу стања није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита.

***1.1.4. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на погрешно исказане приходе у Билансу прихода и расхода.***

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

У консолидованом Билансу прихода и расхода за 2021. годину није исказана група конта 791000 - Приходи из буџета већ су се приходи исказивали по основу наплате у складу са прописаном економском класификацијом прихода.



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 погрешно исказани приходи у Билансу прихода и расхода.

***1.1.5. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на више исказане приходе и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење.***

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

У току 2021. године Општинска управа није вршила пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета у виду позајмице, тако да приходи на тај начин нису двоструко евидентирани и исказани.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Више исказани приходи и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење.

***1.1.6. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна.***

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

Општина Сечањ је у консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 за 2021. годину и у консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, на синтетичком конту 7111100 - Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица, исказала приходе од 158.085 хиљада динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна.

***1.1.7. Општина Сечањ је у 2021. години отклонила неправилност која се односи на више исказане расходе и***

***издатке у односу на остварене приходе и примања у Одлуци о завршном рачуну буџета.***

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

Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Сечањ за 2021. годину је исказано остварење укупних прихода и примања у износу од 805.057 хиљада динара, као и укупно извршење расхода и издатака у износу од 741.532 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 у Одлуци о завршном рачуну буџета су исказани већи расходи и издаци у односу на остварене приходе и примања.

***1.1.8. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на више исказане извршене расходе у Билансу прихода и расхода.***

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

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима исказани су извршени расходи по основу преноса средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у укупном износу од 68.019 хиљада динара, колико је и евидентирано у главној књизи Општинске управе. Расходи нису преузети из финансијског извештаја Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ, јер је исти угашен 8.12.2017. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Више исказани извршени расходи у Билансу прихода и расхода.

***1.1.9. Општина Сечањ је отклонила неправилност у вези неисказивања примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима.***

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

У 2021. години Општина Сечањ није закључивала уговоре кредиту, тако да није остварила примања од задуживања од пословних банака.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Неисказивање примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима.

***1.1.10. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.***

У претходној ревизији утврђено је да приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.028.604 хиљаде динара и опреме у износу од 30.308 хиљада динара, колико износи збир садашње вредности зграда и грађевинских објеката, односно опреме, исказане у појединачним билансима стања свих корисника буџетских средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

**1.2. Општина Сечањ је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

***1.2.1. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност у вези неправилне организационе класификације.***

У претходној ревизији утврђено је да део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 26.670 хиљада динара и то:

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

Општина Сечањ је у 2021. години планирала, извршавала и евидентирала следеће расходе у складу са прописаном организационом класификацијом: зараде чланова Општинског већа, плате начелника Општинске управе и помоћника председника Општине, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла начелника Општинске управе и помоћника председника Општине, путне трошкове помоћника председника Општине, консултантске услуге за јавне набавке код Општинске управе и геодетске услуге.

Међутим, у току 2021. године део расхода није планиран, извршен и евидентиран у складу са прописаном организационом класификацијом, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему, и то:

- са раздела Скупштине општине су извршени расходи у укупном износу од 507 хиљада динара за накнаде члановима комисија које су основане од стране Општинског већа, председника Општине и начелника Општинске управе;
- расходи у износу од 566 хиљада динара за консултантске услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе;
- расходи у износу од 7.428 хиљада динара за остале опште услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе.

У поступку ревизије су са раздела Општинске управе извршени и исплаћени расходи по основу накнада члановима Интерресорне комисије, коју је основао начелник Општинске управе (Предузета мера број 1).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.1 Неправилна организациона класификација.

### **1.2.2. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност у вези неправилне економске класификације.**

У претходној ревизији утврђено је да су:

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

Општина Сечањ је у 2021. години приходе планирала, остварила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом.

Општина Сечањ је у 2021. години следеће расходе планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом: социјалне доприносе на терет послодавца, порез на зараде, набавку новогодишњих пакетића, накнада за рад заменика председника Скупштине, услуге хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада, чишћење депонија, сузбијање комараца, трошкове осигурања деце, набавку горива, репрезентацију, финансирање Дома здравља, набавку намирница и средстава за хигијену, накнаде за одводњавање и набавку опреме за основне школе.

Међутим, Општина Сечањ у 2021. години део расхода у износу од 24.191 хиљаде динара није извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то:

- 4.500 хиљада динара код Општинске управе за услуге превоза ученика на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета;
- 17.435 хиљада динара код Општинске управе за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења у општини Сечањ на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.
- 2.153 хиљаде динара код Општинске управе на име реализације јавних радова на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору.
- 103 хиљаде динара код МЗ Шурјан по основу Решења Министарства финансија - Пореске управе о плаћању дугованих доприноса на зараде на групи на групи 482000 -

Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неправилна економска класификација.

**1.3. Општина Сечањ није отклонила седам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

***1.3.1. Општина Сечањ у 2021. години није отклонила неправилност у вези утврђивања укупног фискалног суфицита (дефицита) у Одлуци о завршном рачуну буџета.***

У претходној ревизији утврђено је да у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2015. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 у Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

***1.3.2. Општина Сечањ није отклонила неправилност у вези мање исказаног стања готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима.***

У претходној ревизији утврђено је да су у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 2.254 хиљаде динара у односу на стварно стање.

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку 2021. године исказан је у нижем износу од 7.001 хиљаде динара у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима.

***1.3.3. Општина Сечањ није отклонила неправилност, која се односи на мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима.***

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

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају 2021. године исказан је у нижем износу од 8.675 хиљада динара у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима.

***1.3.4. Општина Сечањ није отклонила неправилност, у вези непотпуно састављеног консолидованог Извештај о извршењу буџета.***

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

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.15 Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета.

***1.3.5. Општина Сечањ није отклонила неправилност која се односи на неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви.***

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

У консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2021. године садашња вредност нефинансијске имовине у активи, на категорији 010000 је исказана у мањем износу од 495 хиљада динара у односу на изворе средстава у пасиви, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.17 Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви.

***1.3.6. Општина Сечањ није отклонила неправилност која се односи на мање исказане обавезе у пасиви.***

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

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе у пасиви за износ од најмање 8.826 хиљада динара, услед неевидентирања истих у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.18 Мање исказане обавезе у пасиви.

**1.3.7. Општина Сечањ није отклонила неправилност која се односи на неевидентирани непокретности које се налазе у власништву општине.**

У претходној ревизији утврђено је да у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности.

У 2021. години, у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности и земљиште, који се налазе у власништву Општине, а који су уписани у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Неевидентирани непокретности које се налазе у власништву општине.

**1.4. Мера исправљања једне неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје је неприменљива**

**1.4.1. Предузимање мера исправљања неправилности која се односи на више исказане обавезе у Билансу стања у односу на стање по конфирмацији.**

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

ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ брисано је из Агенције за привредне регистре 5.10.2021. године, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, која се односи на више исказане обавезе у Билансу стања овог предузећа у односу на стање по конфирмацији извођача радова, утврђене код овог корисника неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Више исказане обавезе у Билансу стања у односу на стање по конфирмацији.

## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

### **2.1. Општина Сечањ је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

#### **2.1.1. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сечањ преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.719 хиљада динара и то код: (а) месних заједница 97 хиљада динара; (б) Туристичке организације општине Сечањ 266 хиљада динара; (в) Библиотеке „Јован Дучић“ 181 хиљаду динара; (г) ОКЦ „Сечањ“ 357 хиљада динара; (д) ПУ „Полетарац“ 449 хиљада динара и (ђ) ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 369 хиљада динара.

У 2021. години Општина Сечањ је предузела следеће мере исправљања: МЗ Бока, МЗ Крајишник, МЗ Сечањ и МЗ Сутјеска су запосленима утврдили прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата и МЗ Сутјеска примењује прописану основицу за обрачун плата. Туристичка организација општине Сечањ, Библиотека „Јован Дучић“, ОКЦ „Сечањ“ и ПУ „Полетарац“ су запосленима утврдили прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата и примењивали основицу за обрачун плата у складу са Закључком Владе РС.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

#### **2.1.2. Општина Сечањ је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без закљученог уговора или другог писаног акта.**

У претходној ревизији утврђено је да је општина Сечањ преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 3.107 хиљада динара и то:

*Председник и Општинско веће* 400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима;

*Општинска управа* 2.027 хиљада динара и то по основу: набавке горива у износу 1.550 хиљада динара изнад уговорене вредности и куповине рачунара и штампача 477 хиљада динара;

*МЗ Крајишник* за одржавање уличне расвете 192 хиљаде динара;

*МЗ Сутјеска* 320 хиљада динара за одржавање уличне расвете;

*МЗ Јарковац* 168 хиљада динара за одржавање уличне расвете.

У току 2021. године са раздела Председник општине и са раздела Општинско веће нису планирани и извршени расходи за израду софтвера, већ је Општинска управа извршила набавку услуге израде софтвера за управљање пројектима, по основу закљученог Уговора.

Општинска управа је у току 2020. године спровела јавну набавку у отвореном поступку закључила Уговор за набавку горива на вредност од 3.600 хиљада динара. По основу овог уговора Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 2.526 хиљада динара. Општина Сечањ је у 2021. години спровела јавну набавку у отвореном поступку и закључила Уговор за набавку горива, који се примењује од 1.12.2021. године. По основу овог уговора Општина, у току 2021. године, није извршавала расходе. Општинска управа је у току 2021. године спровела јавну набавку у отвореном поступку и закључила Уговор о јавној набаци добара – Рачунари и рачунарска опрема.

Месне заједнице Крајишник, Сутјеска и Јарковац у току 2021. године нису планирале и извршавале расходе за одржавање уличне расвете.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта.

**2.2. Општина Сечањ је делимично отклонила 10 неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

**2.2.1. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете веће у односу на одобрене апропријације**

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сечањ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 65.037 хиљада динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

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

*Општинска управа* је преузела обавезе у износу од 51.160 хиљада динара изнад одобренних апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 75 хиљада динара; (2) на групи конта 422000 – Трошкови путовања 423 хиљаде динара по рачунима за превоз ученика средњих школа; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара на програмским активностима: (а)

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

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

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

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

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

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

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

*ОКЦ „Сечањ“* је преузео обавезе у износу од 185 хиљада динара изнад одобренних апропријација по основу: неплаћених рачуна за угоститељске услуге, гостовање позоришне трупе и материјала;

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

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

На дан 31.12.2021. године, корисници Председник општине, МЗ Банатска Дубица, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Сечањ, МЗ Сутјеска и ПУ „Полетарац“ су преузели обавезе до износа одобренних апропријација из средстава буџета.

Међутим, Општинска управа је преузела веће обавезе у износу од 500 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију 424000 - Специјализоване услуге, по пројектној активности Праћење квалитета елемената животне средине. ОКЦ „Сечањ“ је више извршио расходе у износу од 127 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију 424000 - Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних



установа културе. Наведено није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

### ***2.2.2. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходи без правног основа***

У претходној ревизији утврђено је да је општина Сечањ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.055 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

*Скупштина општине:* у износу од 5.565 хиљада динара по основу исплате накнада члановима различитих комисија, од чега се на Скупштинска тела и комисије односи 1.992 хиљаде динара, 3.397 хиљада динара исплаћено је комисијама које је основао Председник општине и 176 хиљада динара исплаћено је по Решењима начелника Општинске управе;

*Председник и Општинско веће* у износу од 1.190 хиљада динара и то по основу исплате накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама 528 хиљада динара и исплате накнаде члановима радних група и комисија 662 хиљаде динара;

*Општинска управа* у износу од 21.300 хиљада динара и то: (1) 1.192 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита и (2) 20.108 хиљада динара на име субвенција јавном комуналном предузећу чији је оснивач Скупштина општине Сечањ без предложеног посебног програма.

У 2021. години општина Сечањ је предузела следеће мере: није вршила исплате накнада члановима комисија и радних тела који су запослени у Општинској управи; председнику Скупштине општине за присуство седницама; накнада члановима Општинског већа за присуство седницама и члановима појединих комисија и радних тела за које прописима и интерним актима нису предвиђене исплате накнада.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

(1) Скупштина општине је извршила расходе у укупном износу од 677 хиљада динара за накнаду члановима стручне Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и



коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, иако законским прописима није предвиђена исплата накнада за ову комисију, што није у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту и 56. Закона о буџетском систему;

(2) Општинска управа је извршила расходе у најмањем износу од 142 хиљаде динара изнад Правилником прописаних лимита за употребу мобилних телефона у службене сврхе, а да приликом исплате плата запосленима који су прекорачили дозвољене лимите није обустављала прекорачење, што је супротно члану 1. Правилника о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине и члану 56. Закона о буџетском систему;

(3) Скупштина општине је извршила расходе за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу за 21.950 хиљада динара без донетог Посебног програма за субвенције, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.

### ***2.2.3. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сечањ преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 57.124 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

*Председник и Општинско веће* у укупном износу од 5.386 хиљада динара и то за: (1) имплементацију софтвера за управљање пројектима 400 хиљада динара; (2) консултантске услуге са едукацијом запослених 178 хиљада динара; (3) адвокатске услуге, за израду пројекта „Мој први наступ“, за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору и за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз 915 хиљада динара; (4) консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ 489 хиљада динара; (5) извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ 200 хиљада динара; (6) консултантске услуге из области јавних набавки 474 хиљаде динара; (7) угоститељске услуге 1.076 хиљада динара; (8) набавку добара за репрезентацију 519 хиљада динара; (9) поклоне 785 хиљада динара и (10) услуге

стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма 350 хиљада динара;

*Општинска управа* у укупном износу од 36.810 хиљада динара и то: (1) 2.364 хиљаде динара за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге; (2) 384 хиљаде динара за сузбијање ларви комараца; (3) 427 хиљада динара за медијске услуге; (4) 1.005 хиљада динара за услуге чишћења каналских мрежа; (5) 844 хиљаде динара на име репрезентације; (6) 215 хиљада динара на име консултантских услуга са едукацијом запослених; (7) 547 хиљада динара на име одржавања атарских путева; (8) 120 хиљада динара за услуге преузимања анималног отпада; (9) 439 хиљада динара по основу израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић - Фењ; (10) 408 хиљада динара по испостављеном рачуну за радове на крчењу и дренажи; (11) 568 хиљада динара за геодетско снимање и обележавање уливних канала; (12) 585 хиљада динара за кошење каналских профила; (13) 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже (5.1.2.11.); (14) 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању; (15) 387 хиљада динара за стругање, глетовање и кречење унутрашњих зидова; (16) 165 хиљада динара за поправку електричних инсталација; (17) 254 хиљаде динара за поправку кровне конструкције; (18) 343 хиљаде динара за радове у канцеларији Центра за социјални рад; (19) 198 хиљада динара за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога; (20) 408 хиљада динара за разни грађевински и остали материјал; (21) 240 хиљада динара за сервисирање комуникационе опреме; (22) 3.956 хиљада динара за набавку горива; (23) 1.805 хиљада динара по основу субвенција ЈП „Радио Сечањ“; (24) 11.040 хиљада динара по основу трансфера Центру за социјални рад; (25) 763 хиљаде динара по извршеном трансферу Дому здравља; (26) 4.614 хиљада по основу трансфера школама и (27) 223 хиљаде динара за изградњу, монтажу и постављање летњиковца;

*МЗ Банатска Дубица* 859 хиљада динара и то: чишћење депоније 391 хиљаду динара и 468 хиљада динара за геодетске услуге;

*МЗ Бока* 860 хиљада динара од чега: за услуге репрезентације 302 хиљаде динара; геодетске услуге 472 хиљаде динара и 86 хиљада динара за грађевински материјал;

*МЗ Јаша Томић* 971 хиљаду динара и то: 112 хиљада динара за услуге рада багера; 382 хиљаде динара за услуге сузбијања амброзије и 477 хиљада динара по основу геодетских услуга;

*МЗ Конак* 853 хиљаде динара и то: 387 хиљада динара за чишћење депоније и 466 хиљада динара за геодетске услуге;

*МЗ Крајишник* 1.956 хиљада динара и то: (1) услуге чишћења дивљих депонија и одвоз на циглану 573 хиљаде динара; (2) услуге репрезентације 102 хиљаде динара; (3) услуге сузбијања амброзије 372 хиљаде динара; (4) чишћење снега

312 хиљада динара; (5) 466 хиљада динара за геодетске услуге и (6) за набавку горива 131 хиљаду динара;

*МЗ Неузина* 710 хиљада динара и то: 389 хиљада динара за чишћење депоније и копање канала; 120 хиљада динара за поправку уличне расвете и 201 хиљаду динара за гориво;

*МЗ Сечањ* 3.050 хиљада динара и то: (1) 880 хиљада динара за чишћење депоније; (2) 170 хиљада динара за услуге репрезентације; (3) 386 хиљада динара по основу радова на формирању депоније; (4) 476 хиљада динара по основу геодетских услуга (5.1.2.11.); (5) 389 хиљада динара по основу набавке ризле; (6) 114 хиљада динара за набавку горива; (7) 515 хиљада динара за набавку грађевинског материјала и (8) 120 хиљада динара за лимарске радове;

*МЗ Шурјан* 1.619 хиљада динара и то: (1) 383 хиљаде динара за уклањање смећа; (2) 382 хиљаде динара за чишћење депоније; (3) 467 хиљада динара на име геодетских услуга и (4) 387 хиљада динара за извршене радове на равнању пољских путева;

*МЗ Сутјеска* 2.661 хиљаду динара и то: (1) 475 хиљада динара за чишћење сметлишта; (2) 470 хиљада динара за обнову граница атарских путева; (3) 315 хиљада динара за молерске радове; (4) 266 хиљада динара за поправку кровне конструкције; (5) 117 хиљада динара за поправку крова Дома културе; (6) 299 хиљада динара за поправку крова; (7) 557 хиљада динара на име водоинсталатерских радова и (8) 162 хиљаде динара за санацију дела зграде месне заједнице;

*МЗ Јарковац* 315 хиљада динара по основу уговора о делу;

*ОКЦ „Сечањ“* 240 хиљада динара за реконструкцију хидрантне мреже;

*Библиотека „Јован Дучић“* 409 хиљада динара по основу уговора о делу;

*ПУ „Полетарац“* у износу од 92 хиљаде динара на име извршених услуга;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* 333 хиљаде динара по основу сервиса аутомобила и набавке резервних делова.

Општина Сечањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе на основу валидне документације, и то:

*Председник општине* за угоститељске услуге и поклоне;

*Општинска управа* за услуге сузбијања ларви комараца, добра за репрезентацију, радове на проширењу гробља у насељеном месту Крајишник, уређење каналске мреже, текуће одржавање просторије писарнице (молерско-фарбарске услуге), адаптацију електронске писарнице, санацију капеле у *МЗ Јаша Томић*, канцеларијски материјал, хемијска средства за чишћење, гориво, трансфере Центру за социјални рад, Дому здравља, основним и средњој школи;

*МЗ Бока* за репрезентацију и набавку бетона;

*МЗ Крајишник за угоститељске услуге и гориво;  
МЗ Сечањ за репрезентацију и гориво.*

У 2021. години преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 3.109 хиљада динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:

*Председник општине у укупном износу од 340 хиљада динара, за адвокатске услуге и саветодавне услуге на основу закључених уговора, испостављених рачуна и приложених извештаја о извршеним услугама. Међутим, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;*

*Општинска управа у укупном износу од 1.647 хиљада динара, за услуге хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада, услуге медијског праћења и извештавања, геодетске услуге и услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија. Расходи су извршени на основу закључених уговора, испостављених рачуна, приложених извештаја о извршеним услугама и јединичне цене пружених услуга одговарају уговореним јединичним ценама. Међутим, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;*

*МЗ Сутјеска за грађевинске радове на изради тротоара у износу од 950 хиљада динара на основу закључених уговора и рачуна, у којима је наведен опис радова, јединица мере, количине и јединичне цене. Међутим, исти не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену;*

*МЗ Неузина је извршила расходе за набавку горива у износу од 63 хиљаде динара по основу рачуна из којих се не може утврдити за коју намену је гориво набављено;*

*ПУ „Полетарац“ за услуге прања тепиха у износу од 109 хиљада динара по рачунима у којима је наведено у којим објектима је услуга вршена, међутим исти нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за услугу прања тепиха.*

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.

***2.2.4. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност која се односи на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација***

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

- (1) *Туристичка организација општине Сечањ* у износу од 305 хиљада динара;
- (2) *ОКЦ „Сечањ“* у износу од 2.001 хиљаду динара;
- (3) *ПУ „Полетарац“* у износу од 11.199 хиљада динара;
- (4) *ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* у износу од 727 хиљада динара и
- (5) *Месне заједнице* у износу од 3.485 хиљада динара.

У 2021. години Туристичка организација није извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања. Месне заједнице су у извештајима о извршењу буџета за 2021. годину исказале расходе и издатке једино из средстава буџета Општине Сечањ.

Међутим, индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3.074 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, и то:

- ОКЦ „Сечањ“ у укупном износу од 1.364 хиљаде динара, и то по групама: 423000 - Услуге по уговору у износу од 390 хиљада динара, 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000 - Материјал у износу од 101 хиљаде динара, 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од једне хиљаде динара, 512000 - Машине и опрема у износу од 469 хиљада динара, 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 400 хиљада динара;
- ПУ „Полетарац“ у укупном износу од 1.709 хиљада динара, и то по групама: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 967 хиљада динара, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 162 хиљаде динара, 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 122 хиљаде динара, 421000 – Стални трошкови у износу од 136 хиљада динара, 426000 – Материјал у износу од 204 хиљаде динара, 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од 118 хиљада динара.

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



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.

#### **2.2.5. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност код припреме и доношења буџета**

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

Општина Сечањ је приликом припреме и доношења буџета за 2021. годину предузела следеће мере на отклањању наведених неправилности: Упутство за припрему буџета општине Сечањ садржи све прописане елементе; Предлози финансијских планова месних заједница и Предлог финансијског плана ОКЦ „Сечањ“ садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; Одељење за буџет, трезор и финансије одредило је квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности: (1) предлози финансијских планова ПУ „Полетарац“, Туристичке организације и Библиотеке „Јован Дучић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, док Предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака што није у складу са чланом 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему; (2) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ су

доставили аналитичке планове расхода, које не представљају предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; (3) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину - пети ребаланс, опредељени расходи у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој, умањени су са 56.220 хиљада динара на 55.003 хиљаде динара, иако су приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта увећани са 86.000 хиљада динара на 129.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета.

#### ***2.2.6. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилности у вези извршених расхода супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сечањ извршила расходе у износу од 37.055 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије и то: *Општинска управа* у износу од 32.046 хиљада динара по основу дотација: (1) удружењима грађана 19.584 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса, (2) верским заједницама 2.601 хиљаду динара без опредељене намене; (3) Спортском савезу 9.000 хиљада динара без разматраног и усвојеног Програма рада и (4) Црвеном крсту 861 хиљаду динара без претходно усвојеног Годишњег програма рада; *Месне заједнице* у износу од 5.009 хиљада динара по основу дотација удружењима грађана, спортским организацијама и верским заједницама без спроведеног јавног конкурса при чему исте немају надлежност да врше дотације;

Општина Сечањ је за 2021. годину спровела конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката удружења. Такође, расходи у износу од 2.000 хиљада динара су расподељени црквама и верским заједницама по спроведеном конкурсном. За финансирање годишњих програма организација у области спорта је расписан јавни позив, комисија је вредновала поднете предлоге и председник Општине је донео решење о расподели средстава. Општина је разматрала и усвојила годишњи програм рада и финансијски план Црвеног крста Сечањ.МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Неузина и МЗ Крајишник у току 2021. године нису



планирале и извршавале расходе за дотације удружењима грађана, спортским клубовима и организацијама и верским организацијама.

Међутим, утврдили смо следеће неправилности:

(1) Општинска управа је извршила расходе на име дотације удружењима грађана у укупном износу од 13.865 хиљада динара без закључених уговора са корисницима средстава, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему;

(2) У 2021. години су извршени расходи у износу од 2.340 хиљада динара на име дотација црквама и верским заједницама, без закљученог уговора (расходи од 340.000 динара су извршени без спроведеног конкурса), што није у складу са чланом 38, а у вези члана 2. Закона о удружењима у чланом 56. Закона о буџетском систему;

(2) Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 14.700 хиљада динара на име суфинансирања годишњих програма организација у области спорта, без закључених уговора са носиоцима годишњих програма, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Извршени расходи супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије.

#### ***2.2.7. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилности у вези преузетих обавеза и извршених расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки***

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Сечањ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 74.773 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

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

*Председник и Општинско веће* 3.830 хиљада динара и то за:

(1) угоститељске услуге 3.686 хиљада динара и набавку пића 1.261 хиљаду динара (од чега су износи од 1.076 хиљада динара и 519 хиљада динара укључени у тачку 3.); (2)

консултантске услуге из области јавних набавки 952 хиљаде динара (износ од 474 хиљаде динара укључен у тачку 3.); *Општинска управа* 14.721 хиљаду динара и то по основу набавки: (1) електричне енергије 982 хиљаде динара; (2) услуга мобилне телефоније 2.477 хиљада динара (од чега је износ од 1.192 хиљаде динара укључен у тачку 2.); (3) за услуге сузбијања крпеља и дезинсекције јавних установа 772 хиљаде динара; (4) одржавања информационог система Локалне пореске администрације 925 хиљада динара; (5) добара за репрезентацију (алкохолна, безалкохолна пића, кафа и др.) 2.315 хиљада динара (од чега је износ од 844 хиљаде динара укључен у тачку 3.); (6) услуге чишћења снега 1.157 хиљада динара; (7) услуге чишћења каналске мреже 631 хиљаду динара; (8) геодетских услуга обнове граница атарских путева 3.286 хиљада динара; (9) услуга сузбијања пољских глодара 1.352 хиљаде динара; (10) услуга санације постојећих и дивљих депонија 1.046 хиљада динара; (11) канцеларијског материјала 1.026 хиљада динара; (12) средстава за чишћење и одржавање хигијене 788 хиљада динара;

*МЗ Јаша Томић* 1.379 хиљада динара и то: (1) 766 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева; (2) садног материјала 613 хиљада динара;

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

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

*МЗ Сечањ* 1.484 хиљаде динара и то: (1) 778 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније; (2) 706 хиљада динара за радове на капели;

*МЗ Сутјеска* 1.610 хиљада динара и то за: (1) компјутерске услуге 861 хиљаду динара; (2) нафтне деривате 749 хиљада динара;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* 775 хиљада динара за извршену набавку нафтних деривата;

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

*Општина Сечањ – Општинска управа* у износу од 38.451 хиљаду динара и то по основу следећих набавки: (1) услуга зоохигијене на територији општине Сечањ 39.120 хиљада динара, од чега се 7.800 хиљада динара односи на 2015. годину; (2) горива – дизел, бензин и течни нафтни гас 3.399 хиљада динара; (3) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ 3.000 хиљада динара; (4) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник 3.000 хиљада динара; (5) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац 3.000 хиљада динара; (6) радова –

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

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 4.500 хиљада динара по основу набавке горива;*

*ПУ „Полетарац“ у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа.*

(А) Општинска управа је у 2021. години спровела поступке набавки и закључила уговоре за: услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције, набавку добара за репрезентацију, за набавку услуга сузбијања пољских глодара, за услуге чишћења дивљих депонија, за набавку канцеларијског материјала, санитарног материјала за чишћење и одржавање хигијене. МЗ Сечањ је спровела поступак набавке и закључила уговор о набваци грађевинских радова на помоћном објекту; (Б) Општинска управа и ПУ „Полетарац“ су поштовале законске прописе у области јавних набавки приликом спровођења поступака набавке услуга и добара.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

*Председник општине је извршио, евидентирао и исказао расходе у укупном износу од 462 хиљаде динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује и без закљученог уговора, што није у складу са члановима 83. и 88. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Сечањ, чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;*

*Општинска управа је планирала и извршила расходе за услуге за електричну енергију у укупном износу од 741 хиљаде динара по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд, а да није спровела поступак набавке услуга на које се Закон не примењује и није закључила уговор, што није у складу са чланом 84. Правилника о ближе уређивању поступака набавки, чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;*

*МЗ Сутјеска* је планирала и извршила расходе у износу од 223 хиљаде динара за набавку материјала за саобраћај (гориво), без спровођења поступка набавке на коју се Закон не примењује и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

#### ***2.2.8. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност утврђених приликом наплате и вредновања прихода и примања***

У претходној ревизији је утврђено: (1) општина Сечањ је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 127.697 хиљада динара, утрошила мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; (2) општина Сечањ је утрошила средства у износу од 8.430 хиљада динара, са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, а ради се о средствима која је према припадности прихода требало расподелити вишим нивоима власти; (3) министарству надлежном за послове пољопривреде није достављен Извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сечањ; (4) приходи од давања у закуп који су оствариле МЗ Сутјеска и МЗ Неузина у износу од 1.065 хиљада динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода; (5) остварени приходи на уплатном рачуну јавних прихода (745151), умањени (сторнирани) су за износ од 1.526 хиљада динара, а да се не ради о повраћају више или погрешно наплаћених буџетских прихода; (6) остварени приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 997 хиљада динара нису коришћени у оквиру Програма за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину; (7) извршен је отпис дуга и камате по основу пореза на имовину физичких лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 509 хиљада динара због застарелости права на наплату; (8) општина Сечањ на дан 31.12.2015. године имала је потраживања по основу пореза на имовину физичких лица у износу од 61.804 хиљаде динара, од чега је 45.332

хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза; (9) општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште, пореза на имовину физичких и правних лица.

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања: Општина Сечањ у 2021. години није трошила средства са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта; Приходи од закупа рибњака у 2021. години код МЗ Сутјеска су уплаћивани преко рачуна јавних прихода; општина Сечањ је у Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину исказала приходе на синтетичком конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.691 хиљаде динара, колико су и евидентирани приходи у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1.1. до 31.12.2021. године (Извештај Т-Трезор); Општина Сечањ је у 2021. години остварене приходе од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, у износу од 4.110 хиљада динара, користила за реализацију Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Сечањ; Општина Сечањ је у 2021. години извршила отпис на основу застарелости права на наплату на основу поднетих захтева странака и решења надлежног органа; Општина Сечањ је у 2021. години послала 134 опомене правним лицима ради наплате пореза на имовину, 874 опомене обвезницима који нису становници општине Сечањ и 1.304 опомене обвезницима у насељеном месту Јаша Томић.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

(1) Средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41.854 хиљаде динара, нису утрошена за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту; (2) Општина Сечањ је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2021. годину 23.9.2022. године, уместо најкасније до 10.11.2021. године. Наведено није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту; (3) Општина Сечањ у 2021. години није покретала поступке принудне наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.10 Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања.

### **2.2.9. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилности у систему интерних контрола**

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

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања: Председник Општине Сечањ је 8.1.2021. године донео Упутство о раду трезора, Општинско веће Општине Сечањ на седници одржаној 24.6.2021. године донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Сечањ за 2021. годину, Општина Сечањ донела је Стратегију управљања ризицима 21.10.2020. године, а Председник Општине Сечањ, донео је истог дана Одлуку о усвајању исте, ОКЦ „Сечањ“ је све обавезе по фактурама измирио у прописаном року, подаци у пословним књигама свих месних заједница, Библиотеке „Јован Дучић“ и Туристичке организације усаглашени су са подацима главне књиге трезора и до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2021. годину-први ребаланс,



расходи и издаци су извршавани до износа апропријација, одобрених Одлуком о буџету.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности;

(а) код контролног окружења: у Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ, што није у складу са чл. 51., 52. и 53. Закона о правобранилаштву и чланом 27. Статута Општине Сечањ; (в) код контролних активности: све месне заједнице, Библиотека „Јован Дучић“, Туристичка организација и ПУ „Полетарац“, нису у потпуности поштовале рокове измирења обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; подаци у пословним књигама индиректних буџетских корисника ПУ „Полетарац“ и ОКЦ „Сечањ“ нису усаглашени су са подацима главне књиге трезора, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему и чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и (г) код интерне ревизије: У 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.11 Неправилности у систему интерних контрола.

#### ***2.2.10. Општина Сечањ је делимично отклонила неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза***

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

*Општинска управа:*

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



- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ:*

- не води помоћну књигу основних средстава;

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, у пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;

- није извршен попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 хиљаде динара и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара;

- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

*ПУ „Полетарац“*

- не води помоћну књигу основних средстава;

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

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

- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису;

*Месне заједнице:*

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног натуралног стања по попису, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Пописне листе Општинске управе на дан 31.12.2021. године су потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање; ПУ „Полетарац“ је у 2021. години вршила усаглашавање обавезе са повериоцима и пописне листе МЗ Крајишник, МЗ Јарковац, МЗ Шурјан, МЗ Конак и МЗ Сечањ

садрже стварно и књиговодствено натурано и вредносно стање.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности:

*Општинска управа:*

- У 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није утврдила стварно стање по попису имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршен попис стања на свим подручјима у укупном износу од 2.129 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине.

*ПУ „Полетарац“:*

- у 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није извршила попис финансијске имовине (стање на рачунима у укупном износу од 49 хиљада динара и краткорочна потраживања у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер ПУ „Полетарац“ не води аналитичку евиденцију потраживања од родитеља) и попис обавеза у износу од 865 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Месне заједнице:*

- У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано натурално стање по попису, односно није утврђено стварно стање по попису, већ су вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису МЗ Сечањ, МЗ Конак, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Банатска Дубица и МЗ Суђеске не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- МЗ Неузина није саставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.12 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општина Сечањ у 2021. години део расхода у укупном износу од 8.501 хиљаде динара није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном организационом класификацијом (Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 1), и то:

- 70 хиљада динара код Скупштине општине, уместо код Општинског већа,
- 138 хиљада динара код Скупштине општине, уместо код Председника општине,
- 299 хиљада динара код Скупштине општине, уместо код Општинске управе и
- 7.994 хиљаде динара код Председника општине, уместо код Општинске управе.

2. Општина Сечањ у 2021. години део расхода није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 24.191 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 2).

3. У главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности (Прилог 3, тачка 3.20 – Откривена неправилност број 9).

4. Општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 22.769 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (Прилог 4, тачка 4.3 – Откривена неправилност број 11), и то:

- Скупштина општине у износу од 677 хиљада динара за накнаде члановима стручне Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, иако законским прописима није предвиђена исплата накнада за ову комисију;
- Скупштина општине је у току 2021. године извршила расходе за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу за 21.950 хиљада динара без донетог посебног програма за субвенције;
- Општинска управа најмањем износу од 142 хиљаде динара за извршене расходе изнад Правилником прописаних лимита за употребу мобилних телефона у службене сврхе, а да приликом исплате плата запосленима који су прекорачили дозвољене лимите није обустављала прекорачење.

5. Општина Сечањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.109 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Прилог 4, тачка 4.4 – Откривена неправилност број 12), и то:

- Председник општине у укупном износу од 340 хиљада динара, и то за: (1) адвокатске услуге у износу од 180 хиљада динара и (2) саветодавне услуге у износу од најмање 160 хиљада динара;

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

- Општинска управа у укупном износу од 1.647 хиљада динара, и то за: (1) услуге хватања паса и мачака луталица и одношењу анималног отпада у износу од 987 хиљада динара, (2) услуге медијског праћења и извештавања у износу од 80 хиљада динара, (3) геодетске услуге у износу од 410 хиљада динара и (4) услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија у износу од 170 хиљада динара;
- МЗ Неузина у износу од 63 хиљаде динара за набавку горива;
- МЗ Сутјеска у износу од 950 хиљада динара за грађевинске радове на изради тротоара;
- ПУ „Полетарац“ у износу од 109 хиљада динара за услуге прања тепиха.

6. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Предлози финансијских планова индиректних корисника ПУ „Полетарац“, Туристичке организације и Библиотеке „Јован Дучић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, док предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака; (2) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ су доставили аналитичке планове расхода, које не представљају предлоге финансијских планова; (3) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину - пети ребаланс, опредељени расходи у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој, умањени су са 56.220 хиљада динара на 55.003 хиљаде динара, иако су приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта увећани са 86.000 хиљада динара на 129.000 хиљада динара (Прилог 4, тачка 4.6 – Откривена неправилност број 14).

7. Општина Сечањ је извршила расходе у укупном износу од 30.905 хиљада динара на име дотација, без закључених уговора са корисницима средстава, и то: (1) 13.865 хиљада динара за удружења грађана, (2) 2.340 хиљада динара за цркве и верске заједнице и (3) 14.700 хиљада динара за организације у области спорта (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 15).

8. Општина Сечањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.427 хиљада динара, без спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује и без закљученог уговора (Прилог 4, тачка 4.9 – Откривена неправилност број 16), и то:

- Председник општине у износу од 462 хиљаде динара за угоститељске услуге;
- Општинска управа у износу од 742 хиљаде динара по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд;
- МЗ Сутјеска у износу од 223 хиљаде динара за набавку материјала за саобраћај (гориво).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

9. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит) (Прилог 3, тачка 3.10 – Откривена неправилност број 3).

10. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 7.001 хиљада динара у односу на стварно стање (Прилог 3, тачка 3.13 – Откривена неправилност број 4).

11. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 8.675 хиљада динара у односу на стварно стање (Прилог 3, тачка 3.14 – Откривена неправилност број 5).

12. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација (Прилог 3, тачка 3.15 – Откривена неправилност број 6).

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

13. У консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2021. године нето вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у мањем износу од 495 хиљада динара у односу на изворе средстава (Прилог 3, тачка 3.17 – Откривена неправилност број 7).

14. Мање су исказане обавезе у пасиви у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године за износ од најмање 8.826 хиљада динара, услед неевидентирања истих у пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.18 – Откривена неправилност број 8).

15. Општина Сечањ је извршила расходе и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине у укупном износу од 627 хиљада динара (Прилог 4, тачка 4.2 – Откривена неправилност број 10), и то:

- Општинска управа у износу од 500 хиљада динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по пројектној активности Праћење квалитета елемената животне средине;
- ОКЦ „Сечањ“ у износу од 127 хиљада динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних установа културе.

16. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке и преузели обавезе у вишем износу од 3.073 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Прилог 4, тачка 4.5 – Откривена неправилност број 13), и то:

- ОКЦ „Сечањ“ у износу од 1.364 хиљаде динара, и то по групама: 423000 - Услуге по уговору у износу од 390 хиљада динара, 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000 - Материјал у износу од 101 хиљаде динара, 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од једне хиљаде динара, 512000 - Машине и опрема у износу од 469 хиљада динара, 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 400 хиљада динара.
- ПУ „Полетарац“ у износу од 1.709 хиљада динара, и то по групама: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 967 хиљада динара, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 162 хиљаде динара, 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 122 хиљаде динара, 421000 – Стални трошкови у износу од 136 хиљада динара, 426000 – Материјал у износу од 204 хиљаде динара, 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од 118 хиљада динара.

17. Код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) Средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41.854 хиљаде динара, нису утрошена за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину; (2) Општина Сечањ је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2021. годину 23.9.2022. године, уместо најкасније до 10.11.2021. године; (3) Општина Сечањ у 2021. години није покретала поступке принудне наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за главни дуг износи 69.837 хиљада динара и за камату 40.457 хиљада динара (Прилог 4, тачка 4.10 – Откривена неправилност број 17).

18. Општина Сечањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, и то: (а) код контролног окружења: у Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ; (в) код



контролних активности: све месне заједнице, Библиотека „Јован Дучић“, Туристичка организација и ПУ „Полетарац“, нису у потпуности поштовале рокове измирења обавеза према добављачима; подаци у пословним књигама индиректних буџетских корисника ПУ „Полетарац“ и ОКЦ „Сечањ“ нису усаглашени су са подацима главне књиге трезора; (г) код интерне ревизије: у 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију (Прилог 4, тачка 4.11 – Откривена неправилност број 18).

19. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Прилог 4, тачка 4.12 – Откривена неправилност број 19):

*Општинска управа:*

- У 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није утврдила стварно стање по попису имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршен попис стања на свим подрачунима у укупном износу од од 2.129.187 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине.

*ПУ „Полетарац“:*

- у 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству ;

- није извршила попис финансијске имовине (стање на рачунима у укупном износу од 49.491 динара и краткорочна потраживања у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер ПУ „Полетарац“ не води аналитичку евиденцију потраживања од родитеља) и попис обавеза у износу од 865.000 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- Надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Месне заједнице:*

- У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано природно стање по попису, односно није утврђено стварно стање по попису, већ су вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису МЗ Сечањ, МЗ Конак, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Банатска Дубица и МЗ Сутјеска не садрже стварно и

књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- МЗ Неузина није саставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Општине Сечањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Расходе евидентирају у складу са прописаном организационом класификацијом (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 1).

2. Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 3, тачка 3.5 – Препорука број 2).

3. У својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Прилог 3, тачка 3.20 – Препорука број 9).

4. Обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима (Прилог 4, тачка 4.3 – Препорука број 11).

5. Расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 4, тачка 4.4 – Препорука број 12).

6. Предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставе предлоге финансијских планова, расходе у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој планирају у складу са остварењем средстава од закупа пољопривредног земљишта (Прилог 4, тачка 4.6 – Препорука број 14).

7. Са корисницима дотација закључују уговоре о реализацији одобрених програма, односно пројеката (Прилог 4, тачка 4.8 – Препорука број 15).

8. Набавку добара и услуга спроводе у складу са важећим прописима (Прилог 4, тачка 4.9 – Препорука број 16).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

9. Одлуком о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит (дефицит) (Прилог 3, тачка 3.10 – Препорука број 3).

10. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године (Прилог 3, тачка 3.13 – Препорука број 4).

11. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године (Прилог 3, тачка 3.14 – Препорука број 5).

12. Саставе потпун Извештај о извршењу буџета, односно да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исправно попуне све колоне (Прилог 3, тачка 3.15 – Препорука број 6).
13. Ускладе нефинансијску имовину у активи са изворима у пасиви (Прилог 3, тачка 3.17 – Препорука број 7).
14. Обавезе евидентирају у пословним књигама и исте искажу у Обрасцу 1 - Биланс стања (Прилог 3, тачка 3.18 – Препорука број 8).
15. Извршавају расходе и преузимају обавезе до износа одобрене апропријације (Прилог 4, тачка 4.2 – Препорука број 10).
16. Индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 4, тачка 4.5 – Препорука број 13).
17. Средства од закупа пољопривредног земљишта користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, достављају министарству надлежном за послове пољопривреде најкасније до 10. новембра текуће године; предузму мере наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица (Прилог 4, тачка 4.10 – Препорука број 17).
18. Поставе правобраниоца, односно успоставе Правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ; 2) поштују рокове измирења обавеза према добављачима; 3) податке у пословним књигама усагласе са подацима главне књиге трезора и 4) да успоставе интерну ревизију (Прилог 4, тачка 4.11 – Препорука број 18).
19. Успоставе помоћну књигу основних средстава; утврде стварно стање по попису имовине; врше свеобухватан попис имовине и обавеза; опреми додели инвентарске бројеве; извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе; донесу одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису; донесу извештај о извршеном попису имовине и обавеза (Прилог 4, тачка 4.12 – Препорука број 19).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Сечањ је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**24. новембар 2022. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Сечањ<sup>6</sup> и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Сечањ<sup>7</sup>.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Сечањ, Вожда Карађорђа број 57, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Сечањ се налази у АП Војводини и припада Средњебанатском управном округу. У средњем делу Баната, на десној обали Тамиша, 32 km источно од Зрењанина, простире се општина Сечањ.

Специфичност положаја општине Сечањ огледа се, између осталог, и у њеном пограничном административном положају. Општине са којима се граничи општина Сечањ су: Житиште на северу, Зрењанин на западу, Ковачица и Алибунар на југу и Планиште на југоистоку. На истоку и североистоку граница Општине је истовремено и граница са Румунијом са којом је повезана граничним прелазом у насељеном месту Јаша Томић. Централно место у рељефу Сечањске општине заузима река Тамиш која протиче кроз општину у дужини од 38 km. Системом каналске мреже река Тамиш улази у Војводину северно од Јаше Томића у дужини од 3km чинећи природну границу између Србије и Румуније.

На територији општине Сечањ, поред насеља Сечањ, које је седиште општине, налази се још 10 насеља. Површина општине износи 523 km<sup>2</sup>. Према последњем попису становништва из 2011. године укупан број становника Општине Сечањ је износио 13.267.

У привредној структури Сечања најзаступљеније су привредне гране: пољопривреда, трговина и саобраћај. У овом крају је 1959. године почела експлоатација нафте и гаса. Општина Сечањ има велики природни потенцијал. Водено пространство чини шест рибњака који заузимају 300 ха површине ове општине, река Тамиш и река Брзава и каналска мрежа Дунав-Тиса-Дунав. Од минералних сировина заступљене су: нафта, гас, термоминералне воде и висококвалитетна опекарска глина.

Према степену развијености Општина Сечањ разврстана је у трећу групу недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Општина Сечањ је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа: ЈКП „Сечањ“;

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>4</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3.2.2022. године

<sup>5</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27.5.2022. године

<sup>6</sup> Број: 400-941/2022-04/1 од 4.5.2022. године

<sup>7</sup> Број: 400-941/2022-04/3 од 2.6.2022. године



- три установе: ОКЦ „Сечањ“, ПУ „Полетарац“ и Библиотеке „Јован Дучић“;
- Туристичке организације општине Сечањ и
- 10 месних заједница: МЗ Банатска Дубица, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Крајишник, МЗ Неузина, МЗ Сечањ, МЗ Шурјан, МЗ Сутјеска и МЗ Јарковац.

Одлуком Скупштине општине Сечањ о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ<sup>8</sup>, чији је оснивач била општина, започет је поступак ликвидације наведеног предузећа. Скупштина општине Сечањ донела је Одлуку о окончању поступка ликвидације<sup>9</sup> и Одлуку о расподели ликвидационог остатка<sup>10</sup>, којом је утврђено да се основна средства и новчана средства преносе оснивачу Скупштини општине Сечањ. Сва пријављена потраживања су у поступку ликвидације намирена. Наведено јавно предузеће брисано је из Агенције за привредне регистре 5. октобра 2021. године.

Општина Сечањ има празник. Празник општине Сечањ је 2. октобар, дан ослобођења Сечња и других насељених места од окупатора

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Сечањ, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 23 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има седам чланова, а чине га председник Општине, који је уједно и председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је члан Општинског већа по функцији и пет чланова Општинског већа.

Општинска управа образована је као јединствен орган. Основне организационе јединице Општинске управе су одељења и то: (1) Одељење за привреду, развој, инспекцијске послове и заштиту животне средине, (2) Одељење за урбанизам, путну привреду, стамбено-комуналне послове и грађевинарство, (3) Одељење за друштвене делатности (4) Одељење за буџет, трезор и финансије, (5) Одељење комуналне милиције и (6) Одељење за општу управу, имовинско –правне послове, скупштинске и заједничке послове.

Седиште општине Сечањ је у улици Војда Карађорђа 57, Сечањ. Матични број Општине је 08019215, ПИБ 101358240, шифра делатности 8411-Делатност државних органа. Делокруг рада општине Сечањ прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута општине Сечањ број 011-21/2019-II

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

<sup>8</sup> Број 011-95/2016-1 од 7.12.2016. године

<sup>9</sup> Број 011-134/2021-VI од 24.9.2021. године

<sup>10</sup> Број 011-135/2021-VI од 24.9.2021. године



#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

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

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину<sup>11</sup> и дато негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај<sup>12</sup>, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, општине Сечањ оцењен је као неверодостојан документ. На основу Одлуке генералног државног ревизора спроведена је Ревизија одазивног извештаја. Државна ревизорска институција сачинила је Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Сечањ<sup>13</sup> и Послеревициони извештај о мерама исправљања Општине Сечањ<sup>14</sup>.

У Послеревиционом извештају о мерама исправљања Општине Сечањ оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја: 15 мера као задовољавајуће и осам мера као незадовољавајуће (2) у ревизији правилности пословања: осам мера као задовољавајућа, три мере као делимично задовољавајуће и једна предузета мера као незадовољавајућа.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Сечањ, требала предузети ради исправљања свих

<sup>11</sup> Број 400-899/2016-04 од 14.11.2016. године

<sup>12</sup> Број 020-10/2017-II од 24.2.2017. године

<sup>13</sup> Број 400-3939/2017-04 од 22.9.2017. године

<sup>14</sup> Број 400-3939/2017-04 од 22.9.2017. године

неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће, осим једне неправилности која се односи на утврђивање финансијског резултата – суфицита и две неправилности које се односе на расподелу утврђеног суфицита за пренос у наредну годину. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

## 5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији<sup>15</sup> (члан 10),
- Закон о буџетском систему<sup>16</sup>,
- Закон о локалној самоуправи<sup>17</sup>,
- Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>18</sup>,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>19</sup>,
- Закон о раду<sup>20</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>21</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>22</sup>,
- Закон о правобранилаштву<sup>23</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>25</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>26</sup>,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>27</sup>,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова<sup>28</sup>,
- правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>29</sup>,
- одлука о буџету општине Сечањ за 2021. годину<sup>30</sup>
- интерна акта субјекта ревизије.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн., 125/14-усклађени дин.изн., 95/15-усклађени дин.изн., 83/16, 91/16-усклађени дин.изн., 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изд., 89/18-усклађени дин.изн., 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн., 126/20-усклађени дин.изн., 99/21-усклађени дин.изн. и 111/21-др.закон

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 113/17-др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр.55/14

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/2006 и 27/20.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, ... 123/21-др.закон

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

<sup>30</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, бр. 18/20, 2/21, 3/21, 9/21, 12/21 и 14/21

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

#### **1.1.1 Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих

обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Општина Сечањ није донела сва неопходна акта која креирају повољно контролно окружење. Не постоје интерна правила и писане процедуре везане за запошљавање и за стручно оспособљавање запослених. Не врши се анализа о потреби за обуком и није успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама. Општина Сечањ није донела Етички кодекс запослених ни Етички кодекс функционера.

Поред Статута општине<sup>31</sup> и Пословника Скупштине општине Сечањ<sup>32</sup>, донесена су и следећа акта: Стратегија унапређивања предшколског васпитања и образовање од 2020-2025<sup>33</sup>, Локални акциони план за унапређење положаја Рома 2020-2024.<sup>34</sup>, Одлука о буџету општине Сечањ за 2021. годину са изменама и допунама<sup>35</sup>, Одлука о Општинској управи општине Сечањ са изменама и допунама<sup>36</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Сечањ<sup>37</sup>, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији<sup>38</sup>, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке<sup>39</sup>, Упутство о раду трезора<sup>40</sup>.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Сечањ уређени су Одлуком о Општинској управи општине Сечањ са изменама и допунама, коју је донела Скупштина општине Сечањ. У Општинској управи општине Сечањ образована су шест одељења, као основне организационе јединице (1) Одељење за привреду, развој, инспекцијске послове и заштиту животне средине, (2) Одељење за урбанизам, путну привреду, стамбено-комуналне послове и грађевинарство, (3) Одељење за друштвене делатности (4) Одељење за буџет, трезор и финансије, (5) Одељење комуналне милиције и (6) Одељење за општу управу, имовинско – правне послове, скупштинске и заједничке послове и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Општина Сечањ није донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Сечањ. Чланом 27. Статута Општине Сечањ прописано је да у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво. у списку корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава, наведен је као директни корисник буџетских средстава Општине Сечањ, Општинско правобранилаштво. Међутим, Одлуком о буџету са изменама и допунама није предвиђено Општинско правобранилаштво. У Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ, сходно Закону о правобранилаштву.

Препорука је дата у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола – Контролно окружење).

---

<sup>31</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 3/19

<sup>32</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 9/19

<sup>33</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 18/20

<sup>34</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 16/20

<sup>35</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, бр. 18/20, 2/21, 3/21, 9/21, 12/21 и 14/21

<sup>36</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 9/19

<sup>37</sup> Број 02-335/2020- II од 29.12.2020. године

<sup>38</sup> Број: 02-179/2015-I од 23.11.2015. године

<sup>39</sup> Број 011-98/2020 од 7.10.2020. године

<sup>40</sup> „Службени лист Општине Сечањ“, број 2/21



## **1.2 Интерна ревизија**

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Сечањ није успоставила интерну ревизију. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сечањ са изменама и допунама није предвиђено радно место интерног ревизора.

Препорука је дата у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола – Интерна ревизија).

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

### **Директни корисници буџетских средстава:**

- 1) Са раздела Општинске управе су извршени и исплаћени расходи по основу накнада члановима Интерресорне комисије, коју је основао начелник Општинске управе.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

#### **3.1 Неправилна организациона класификација**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

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

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на погрешну организациону класификацију:

- Чланом 59. Статута општине Сечањ је одређено да Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и пет чланова. У 2021. години Општинско веће је имало пет чланова који су на сталном раду. Расходи за плате чланова Општинског већа су планирани и извршавани са раздела Општинског већа.
- У току 2021. године су са раздела Скупштине општине извршени расходи у укупном износу од 506.932 динара за накнаде члановима комисија које су основане од стране Општинског већа (69.643 динара за Комисију за доделу једнократних помоћи у природи), председника Општине (138.367 динара за Радну групу „Подршка реформи система предшколског васпитања и образовања у Србији“) и начелника Општинске управе (298.922 динара за Интерресорну комисију).
- Расходи за плате начелника Општинске управе и једног помоћника председника Општине су у 2021. години планирани и извршавани са раздела Општинске управе.
- Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла начелника Општинске управе и једног помоћника председника Општине су у 2021. години планирани и извршени са раздела Општинске управе.
- У 2021. години нису извршени расходи за путне трошкове помоћника председника Општине.

- Општина Сечањ је 28.12.2020. године, након спроведеног поступка на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, са Агенцијом за консалтинг „Конкурента ЈН“ Зрењанин закључила Уговор о пружању стручних саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса набавки. У 2021. години су са раздела Општинске управе извршени расходи у укупном износу од 880.000 динара (80.000 динара месечно). Током 2021. године нису извршени расходи на име накнада за рад чланова комисија за јавне набавке и комисија за попис имовине и обавеза.
- Директни корисници буџетских средстава Општине Сечањ у 2021. години нису имали евидентиране расходе на конту 423211 - Услуге образовања и усавршавања запослених.
- Расходи у износу од 566.040 динара за консултантске услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе. Председник општине је са физичким лицем закључио Уговор о делу. Предмет Уговора је пружање консултантских услуга у процесу имплементације Стратегије одрживог развоја општине Сечањ. Услуге су пружане у периоду од јануара до децембра 2021. године.
- Расходи у износу од 7.428.480 динара за остале опште услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе. Извршени су расходи за накнаде по уговорима о делу, за менаџере пројеката, асистенте координатора пројеката, координатора радних група, координаторе пројекта, координатора Канцеларије за младе, услуге обезбеђења, чланарину Сталној конференцији градова и општина, накнаде за израду и одржавање сајта и друго.
- Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину су планирана средства у износу од 3.646.000 динара на групи 424000 - Специјализоване услуге, функционална класификација 421 - Пољопривреда, програм 0101 - Пољопривреда и рурални развој, активност 0001 - Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници. Са ове позиције су у 2021. години извршени расходи у укупном износу од 2.775.000 динара за геодетске услуге и 600.000 динара за остале специјализоване услуге. Није вршен пренос средстава месним заједницама.
- Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину код МЗ Неузина нису планирани расходи на 424000 - Специјализоване услуге. Такође, у 2021. години, МЗ Неузина није имала евидентиране расходе на овој групи.
- МЗ Крајишник је у 2021. години са конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката извршила расходе за радове на сеоском гробљу.

**Откривена неправилност број 1:** Општина Сечањ је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер део расхода није планиран, извршен и евидентиран у складу са прописаном организационом класификацијом, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему, и то:

- У току 2021. године су са раздела Скупштине општине извршени расходи у укупном износу од 506.932 динара за накнаде члановима комисија које су основане од стране Општинског већа, председника Општине и начелника Општинске управе;
- Расходи у износу од 566.040 динара за консултантске услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе;
- Расходи у износу од 7.428.480 динара за остале опште услуге су извршени са раздела председник општине, уместо са раздела Општинске управе.

**Предузета мера број 1:** У поступку ревизије су са раздела Општинске управе извршени и исплаћени расходи по основу накнада члановима Интеррерсорне комисије, коју је основао начелник Општинске управе.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да расходе евидентирају у складу са прописаном организационом класификацијом.

### **3.2 У консолидованом Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми је исказан у мањем износу**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У Послеревизионом извештају из 2017. године, утврђено је да је код ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ, нефинансијска имовина у припреми преведена у употребу и евидентирана на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.

У 2021. години је завршен поступак ликвидације Јавног предузећа. Нефинансијска имовина, која се водила у пословним књигама предузећа, укупне набавне вредности од 456.311.831 динара, је евидентирана у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2021. године. У 2021. години Општинска управа је изградњу саобраћајних и водоводних објеката евидентирала у пословним књигама у оквиру групе конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у припреми.

### **3.3 У консолидованом Билансу стања је исказано мање стање на зграда и грађевинских објеката за вредност улагања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години је завршен поступак ликвидације ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ. Имовина, која се водила у пословним књигама предузећа, укупне набавне вредности од 456.311.831 динара, је евидентирана у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката.

### **3.4 У консолидованом Билансу стања није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер општина Сечањ није кроз консолидоване обрасце завршног рачуна буџета за 2016. годину исказала исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита.

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ на дан 31.12.2021. године није имала обавезе по основу кредита. У 2021. години је исплаћена последња рата по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту и није било других задуживања.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неисказану исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита.

### **3.5 Неправилна економска класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 451.408 хиљада динара и у мањем износу од 448.381 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије;



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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на погрешну економску класификацију прихода и примања:

- Општина Сечањ је у Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину исказала приходе на синтетичком конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.691.000 динара, колико су и евидентирани приходи у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1.1. до 31.12.2021. године (Извештај Т-Трезор).
- Општинска управа је са „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин закључила Уговор о закупу пословног простора у Улици Славка Родића број 61 у Крајишнику. Чланом 6. Уговора је одређено да трошкове коришћења грађевинског земљишта, електричне енергије, грејање, воде и канализације и одвожење смећа сноси купац. У 2021. години није било издавања другог пословног простора.
- Општина Сечањ је у Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину исказала приходе на синтетичком конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.691.000 динара, колико су и евидентирани приходи у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1.1. до 31.12.2021. године (Извештај Т-Трезор).
- Општинска управа у 2021. години није у својој главној књизи евидентирала приливе и одливе новчаних средстава са подрачуна за рефундацију накнаде за боловање преко 30 дана.
- Током 2021. године МЗ Сутјеска је евидентирала и исказала једино приходе из буџета Општине Сечањ у износу од 6.818.374 динара.
- ОКЦ „Сечањ“ у 2021. години није у својој главној књизи евидентирао приливе и одливе новчаних средстава са подрачуна за рефундацију накнаде за боловање преко 30 дана.
- Према писаном појашњењу, ПУ „Полетарац“ у 2021. години није имао запослене на боловању дужем од 30 дана.
- Према писаном појашњењу, у 2021. години није било уплата за потрошњу електричне енергије за Дом културе од стране Библиотеке „Јован Дучић“ Сечањ.

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на погрешну економску класификацију расхода и издатака:

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је престао да важи 31.12.2019. године. С тим у вези, МЗ Неузина у 2021. години није имала расходе по основу умањења у складу са поменутиим Законом. МЗ Сутјеска је у 2021. години расходе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирала на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца. МЗ Бока, МЗ Каоник и МЗ Крајишник су у 2021. години расходе на име пореза на зареде евидентирали на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

- У 2021. години Општинско веће није доносило одлуке о додели помоћи радницима у природи. Једино су извршени расходи за набавку новогодишњих пакетића, и исти су евидентирани на групи 413000 - Накнаде у природи. На групи конта 414000 - Социјална давања запосленима су евидентирани расходи за исплату новчаних средстава запосленима, по основу решења начелника Општинске управе.
- Са раздела Скупштине општине у 2021. години, накнада за рад заменика председника Скупштине, који није на сталном раду, је извршавана и евидентирана на групи 423000 - Услуге по уговору. Током 2021. године, Општинско веће је имало пет чланова који су на сталном раду.
- Општина Сечањ у 2021. години није имала расходе за накнаду за одобрење кредита.
- Општина Сечањ је расходе за услуге хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада у 2021. години извршавала и евидентирала на контима групе 424000 - Специјализоване услуге.
- Према писаном појашњењу, Општинска управа у 2021. години није имала расходе за затезну камату по повраћају наменски додељених средстава.
- у 2021. години радове на чишћењу депонија врши Општинска управа за сва насељена места у општини Сечањ на основу спроведеног поступка јавне набавке. Расходи су извршавани и евидентирани на групи 424000 – Специјализоване услуге.
- у 2021. години МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник и МЗ Сутјеска нису извршиле и евидентирале расходе за поправку и одржавање уличне расвете. Општинска управа је у 2021. години закључила Уговор о набавци услуге одржавања инсталације јавног осветљења - пети кабли и склопка. Расходи по испостављеним рачунима, на основу наведеног Уговора, у износу од 299.000 динара су извршени и евидентирани на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање.  
Међутим, Општинска управа је са „Петрол“ д.о.о. Београд 2018. године закључила Уговор о јавно приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у општини Сечањ. По основу наведеног Уговора о јавно приватном партнерству у 2021. години су расходи у укупном износу од 17.434.948 динара неправилно извршени и евидентирани на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.
- Општинска управа је у 2021. години расходе на име накнада трошкова превоза ученика од Шурјана до ОШ „Жарко Зрењанин“ у Боки извршавала и евидентирала на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. На основу Решења Одељења за друштвене делатности, вршена је исплата у износу од 8.500 динара месечно по ученику.
- Општинска управа Сечањ је 30.12.2020. године са „Интеграл-Травел БГ“ д.о.о. Закључила Уговор о набавци услуга превоза ученика на територији општине Сечањ. Извршилац посла се обавезује да ће обављати услугу превоза ученика средње и основних школа са територије општине Сечањ до школа и назад у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године. Такође, вршиће се превоз на рекреативну наставу, по програму „Школа у природи“ и на окружна и републичка школска такмичења. У 2021. години су за те намене извршени расходи у износу од 4.500.000 динара и евидентирани на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- Према писаном појашњењу, Општинска управа у 2021. години није имала расходе за услуге чишћења снега.
- Општинска управа у 2021. години није извршила расходе за одржавање атарских путева.
- Општинска управа је у 2021. години расходе за сузбијање комараца извршавала и евидентирала на контима групе 424000 - Специјализоване услуге.
- Током 2021. године МЗ Крајишник није извршила расходе за сузбијање амброзије.
- МЗ Сечањ у 2021. години није извршила расходе за радове на формирању и уређењу депонија.

- ПУ „Полетарац“ је расходе у износу од 78.300 динара, по полиси осигурања за осигурање деце извршила и евидентирала са групе 421000 - Стални трошкови.
- МЗ Банатска Дубица, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Крајишник, МЗ Сечањ, МЗ Шурјан и МЗ Јарковац нису имале расходе за сузбијање пољских глодара у 2021. години.
- МЗ Сутјеска је током 2021. године расходе за набавку горива извршавала и евидентирала на групи 426000 - Материјал.
- ОКЦ „Сечањ“ је у 2021. години расходе за репрезентацију извршавао и евидентирао са групе 423000 - Услуге по уговору.
- ОКЦ „Сечањ“ у 2021. години није имао извршене расходе за дневнице и путне трошкове за учеснике „Покрајинске смотре рецитатора“.
- Општинска управа је у 2021. години расходе за финансирање Дома здравља извршавала и евидентирала на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
- У 2021. години је исплаћена последња рата по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту и није било других задуживања. Такође, нису извршени расходи по основу затезне камате по наведеном Уговору.
- Општинска управа је у 2021. извршила и евидентирала расходе на име реализације јавних радова у износу од најмање 2.153.238 динара на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
- ПУ „Полетарац“ и 2021. години није имала евидентиране расходе на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Расходи за набавку намирница и средстава за одржавање хигијене су извршавани и евидентирани на групи 426000 - Материјал.
- Општинска управа је у 2021. години расходе према Регионалном центру за друштвено економски развој „Банат“ д.о.о. Зрењанин извршавала са групе 423000 - Услуге по уговору.
- МЗ Шурјан је у 2021. години извршила и евидентирала расход од 102.510 динара по основу Решења Министарства финансија - Пореске управе о плаћању дугованих доприноса на зараде на групи на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.
- МЗ Сутјеска је у 2021. години са групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали извршила расходе у износу од 16.138 динара по основу накнаде за одводњавање и у износу од 2.000 динара по основу таксе Агенцији за привредне регистре.
- Општинска управа је у 2021. години вршила финансирање набавке опреме за основне школе са групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

**Откривена неправилност број 2:** Општина Сечањ је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер:

- Општинска управа је у 2021. години за услуге превоза ученика извршила расходе у износу од 4.500.000 динара и евидентирани на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је у 2021. години неправилно извршила и евидентирала расходе у износу од 17.434.948 динара за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења у општини Сечањ на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је у 2021. извршила и евидентирала расходе на име реализације јавних радова у износу од најмање 2.153.238 динара на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- МЗ Шурјан је у 2021. години извршила и евидентирала расход од 102.510 динара по основу Решења Министарства финансија - Пореске управе о плаћању дугованих доприноса на зараде на групи на групи 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

### **3.6 Погрешно исказани приходи у Билансу прихода и расхода**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу прихода и расхода за 2021. годину није исказана група конта 791000 - Приходи из буџета, већ су се приходи исказивали на основу наплате у складу са прописаном економском класификацијом прихода.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на погрешно исказане приходе у Билансу прихода и расхода.

### **3.7 Више исказани приходи и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У току 2021. године Општинска управа није вршила пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета у виду позајмице, тако да приходи на тај начин нису двоструко евидентирани и исказани.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исказане приходе и примања у Билансу прихода и расхода у односу на њихово остварење.

## **3.8 Различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ је у консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 годину и у консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2021. годину, на синтетичком конту 7111100 - Порез на доходак, добит и капиталне добитке које плаћају физичка лица, исказала приходе од 158.085 хиљада динара.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на различито евидентирање између консолидованих образаца завршног рачуна.

## **3.9 У Одлуци о завршном рачуну буџета су исказани већи расходи и издаци у односу на остварене приходе и примања**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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



издаци су извршени у вишем износу од 17.826 хиљада динара у односу на укупно расположива средства.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Сечањ за 2021. годину је исказано остварење укупних прихода и примања у износу од 805.057.486 динара, као и укупно извршење расхода и издатака у износу од 741.532.065 динара.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исказане расходе и издатке у односу на остварене приходе и примања у Одлуци о завршном рачуну буџета.

### **3.10. У Одлуци о завршном рачуну буџета није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит)**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер Одлуком о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2016. годину, такође није утврђен укупни фискални суфицит/дефицит.

### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

**Откривена неправилност број 3:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Сечањ за 2021. годину није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да олуком о завршном рачуну утврде укупни фискални суфицит (дефицит).



### **3.11 Више исказани извршени расходи у Билансу прихода и расхода**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Неправилност откривена у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину односила се на више исказане расходе у износу од 3.750 хиљада динара на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, јер је тај износ преузет из Финансијског извештаја Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. године - 31.12.2021. године на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима исказани су извршени расходи по основу преноса средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у укупном износу од 68.019 хиљада динара, колико је и евидентирано у главној књизи Општинске управе. Расходи нису преузети из финансијског извештаја Фонда солидарне стамбене изградње општине Сечањ, јер је исти угашен 8.12.2017. године.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исказани и извршени расходи у Билансу прихода и расхода

### **3.12 Неисказивање примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години општина Сечањ није закључивала уговоре кредиту, тако да није остварила примања од задуживања од пословних банака.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на неискривање примања од задуживања код пословних банака у земљи у Извештају о новчаним токовима.

### **3.13 Мање исказано стање готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер у Обрасцу 4 – консолидованог Извештаја о новчаним токовима за 2016. годину није исправно исказан салдо готовине на почетку године.

#### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 25.125 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан износ од 25.126 хиљада динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора (КРТ) на дан 1.1.2021. године стање новчаних средстава износило је укупно 32.126 хиљада динара. Из наведеног следи да је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 7.001 хиљада динара у односу на стање новчаних средстава на рачуну трезора на дан 31.1.2021. године.

**Откривена неправилност број 4:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године исказан је у нижем износу од 7.001 хиљада динара у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на почетку године.

### **3.14 Мање исказано стање готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер у Обрасцу 4 – консолидованог Извештаја о новчаним токовима за 2016. годину није исправно исказан салдо готовине на крају године.

### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци салдо готовине на крају године исказан је износ од 88.176 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан износ од 88.179 хиљада динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора (КРТ) на дан 31.1.2021. године стање новчаних средстава износило је укупно 96.851 хиљада динара. Из наведеног следи да је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 8.675 хиљада динара у односу на стање новчаних средстава на рачуну трезора на дан 31.1.2021. године.

**Откривена неправилност број 5:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године исказан је у нижем износу од 8.675 хиљада динара у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године.

## **3.15 Непотпуно састављен консолидовани Извештај о извршењу буџета**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер у Обрасцу 5 – консолидованог Извештаја о извршењу буџета за 2016. годину нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.

**Откривена неправилност број 6:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу

буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да саставе потпун Извештај о извршењу буџета, односно да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исправно попуне све колоне.

### **3.16 Није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.028.604.000 динара и садашња вредност опреме у износу од 30.308.000 динара, колико износи збир садашње вредности зграда и грађевинских објеката, односно опреме, исказане у појединачним билансима стања свих корисника буџетских средстава.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на контролу података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава.

### **3.17 Неусклађеност имовине у активи и извора средстава у пасиви**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2021. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.105.634.000 динара на категорији 010000, док је на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима исказан износ од 1.106.129.000 динара, односно садашња вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у мањем износу од 495.000 динара у односу на изворе средстава,

**Откривена неправилност број 7:** општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је у консолидованом Билансу стања општине Сечањ на дан 31.12.2021. године исказана нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.105.634.000 динара на категорији 010000, док је на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима исказан износ од 1.106.129.000 динара, односно садашња вредност нефинансијске имовине на категорији 010000 је исказана у мањем износу од 495.000 динара у односу на изворе средстава, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да ускладе нефинансијску имовину у активи са изворима у пасиви.

### **3.18 Мање исказане обавезе у пасиви**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер општина Сечањ није предузела активности на свеобухватном евидентирању обавеза у пословним књигама и исказивања истих у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе у пасиви за износ од најмање 8.825.622 динара и то:

- на групи 231000 - Обавезе за плате и додатке у укупном износу од 7.685.682 динара и то код: директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 4.596.549 динара и код индиректних корисника Туристичка организација, Библиотека „Јован Дучић“, ПУ „Полетарац“ МЗ Сутјеска, МЗ Неузина, МЗ Крајишник у укупном износу од 3.046.505 динара за обрачунате а неисплаћене плате за децембар 2021. године, док је ОКЦ „Сечањ“ мање исказао плате за децембар у износу од 42.628 динара (исказао је 522.000 динара уместо 564.628 динара);

- на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, по основу накнада трошкова превоза запосленима за децембар 2021. године у укупном износу од 397.485 динара

код Библиотеке „Јован Дучић“, Туристичке организације, ПУ „Полетарац“, ОКЦ „Сечањ“, МЗ Јарковац, МЗ Неузина, МЗ Сечањ и МЗ Сутјеска;

- на групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 492.805 динара за децембар 2021. године;

- на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима у износу од најмање 249.650 динара, и то код: МЗ Шурјан у износу од 14.621 динара за обавезе по рачунима за децембар за електричну енергију, гас и услуге комуникације; МЗ Сечањ у износу од 56.411 динара по рачуну за електричну енергију за децембар; МЗ Неузина у износу од 23.313 динара по рачунима за електричну енергију и гас за децембар; МЗ Конак у износу од 47.220 динара по рачунима за електричну енергију и гас за децембар; МЗ Бока у износу од 97.433 динара по рачунима за електричну енергију, гас, комуналне услуге и услуге комуникације за децембар; Туристичка организација у износу од 10.652 динара по рачунима за услуге ос игурања за новембар и децембар и рачуну за гориво за децембар 2021. године.

**Откривена неправилност број 8:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказане обавезе у пасиви за износ од најмање 8.825.622 динара, услед неевидентирања истих у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да обавезе евидентирају у пословним књигама и исте искажу у Обрасцу 1 - Биланс стања.

### **3.19 Више исказане обавезе у Билансу стања у односу на стање по конфирмацији**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, зато што Јавно предузеће није адекватно предузело мере на решавању односа између финансијера, инвеститора и извођача радова.

#### **Предузимање мера исправљања неправилности – неприменљиво**

Одлуком Скупштине општине Сечањ о покретању поступка ликвидације ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ<sup>41</sup> започет је поступак ликвидације наведеног предузећа. Скупштина општине Сечањ донела је Одлуку о окончању поступка ликвидације<sup>42</sup> и Одлуку о расподели ликвидационог остатка<sup>43</sup> у којој је наведено да су сва пријављена потраживања у поступку ликвидације намирена. Наведено

<sup>41</sup> Број 011-95/2016-1 од 7.12.2016. године

<sup>42</sup> Број 011-134/2021-VI од 24.9.2021. године

<sup>43</sup> Број 011-135/2021-VI од 24.9.2021. године



јавно предузеће брисано је из Агенције за привредне регистре 5. октобра 2021. године, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности, која се односи на више исказане обавезе у Билансу стања овог предузећа у односу на стање по конфирмацији извођача радова, утврђене код овог корисника неприменљиво.

### **3.20. Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву општине**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

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

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа, имајући у виду приоритет дате препоруке.

#### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Сечањ не воде помоћне књиге основних средстава и није извршен физички попис зграда, грађевинских објеката и земљишта, већ су подаци преузети из ручних евиденција које се воде на пописним листама, у којима није евидентирана површина и катастарска парцела, што је ближе објашњено у Прилогу 4 (тачка 4.11) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност зграда и грађевинских објеката је исказана у износу од 1.028.604.000 динара и преузета је из Обрасца 1 Општинске управе и индиректних корисника.

Увидом у преглед парцела, пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којима је носилац права Општина Сечањ утврђено је да корисник у својим пословним књигама није евидентирао све парцеле и непокретности којима располаже и то: 15 станова укупне површине 722 м<sup>2</sup>, зграда социјалне заштите површине 326 м<sup>2</sup>, зграда основног образовања површине 608 м<sup>2</sup>, 21 гаража укупне површине 223 м<sup>2</sup>, 31 помоћна зграда укупне површине 1789 м<sup>2</sup>, осам јединица пословног простора укупне површине 956 м<sup>2</sup>.

У консолидованом Билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 7.096.000 динара, који је преузет из Биланса стања МЗ Јарковац. Исти износ био је исказан и у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, што значи да у периоду од 31.12.2015. године до 31.12.2021. године није евидентирана ниједна парцела земљишта у грађевинском подручју.

**Откривена неправилност број 9:** Општина Сечањ у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентиране некретнине и земљиште, који се налазе у власништву општине, а који су уписани у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу.

## **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сечањ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања**

### **4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Сечањ је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.719 хиљада динара и то код: (а) месних заједница 97 хиљада динара; (б) Туристичке организације општине Сечањ 266 хиљада динара; (в) Библиотеке „Јован Дучић“ 181 хиљаду динара; (г) ОКЦ „Сечањ“ 357 хиљада динара; (д) ПУ „Полетарац“ 449 хиљада динара и (ђ) ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ 369 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

##### *(а) Месне заједнице:*

*МЗ Бока* у 2021. години није имала запослено лице на радном месту комуналног радника, јер је Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Месне заједнице Бока број 76-1/2016 од 10.5.2016. године ово радно место укинута. МЗ Бока у 2021. години има једно запослено лице - Секретара месне заједнице, са којим је закључен Уговор о раду на неодређено време. одлуком о коефицијенту за обрачун зарада утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата за Секретара месне заједнице у висини од 10,05.

*МЗ Јаша Томић.* Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Месне заједнице Јаша Томић са изменом систематизована су два радна места – секретар месне заједнице и финансијски радник. МЗ Јаша Томић у току 2021. године има два запослена лица, и то: финансијског радника са којим је МЗ Јаша Томић закључила Уговор о раду неодређено време и Секретара месне заједнице по уговору о раду на одређено време на период од четири године, почев од 26.3.2018. године. Радно ангажовање по основу овог уговора је оставрено до краја уговореног преиода, односно дуже од 24 месеца.

*МЗ Крајишник* у току 2021. године није имала запослено лице на радном месту комуналног радника. У току 2021. године МЗ Крајишник има једно запослено лице на радном месту секретар месне заједнице, са којим је закључила Уговор о раду на неодређено време. Уговором није утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата, али је приликом обрачуна и исплата плата у току 2021. године примењиван коефицијента од 10,05.

*МЗ Неузина* је донела Правилник о организацији и систематизацији послова од број 02/17 од 25.1.2017. године, којим је у члану 3. за радно место секретар Савета месне заједнице Неузина предвиђен степен захтеване стручности VI или VII степен стручности, у складу са чланом 24. Закона о раду, који предвиђа да се изузетно могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

МЗ Сечањ у току 2021. године није имала запослено лице на радном месту комуналног радника. У току 2021. године за радно место књиговодствено административни радник МЗ Сечањ је ангажовала једно лице по основу уговора о раду на одређено време почев од месеца новембра 2020. године, којима су утврђивани коефицијенти за обрачун и исплату плата од 10,05 који су у складу са прописаним коефицијентом.

МЗ Сутјеска има једно запослено лице - секретара месне заједнице по основу Уговора о раду на одређено време, на период од 1.1. до 1.8.2021. године, и након тога по основу Уговора о раду на неодређено време почев од 2.8.2021. године са утврђеним коефицијентом за обрачун и исплату плата од 10,05.

(б) Туристичка организација општине Сечањ је предузела следеће мере:

Управни одбор Туристичке организације је донео Одлуку, којом је за директора утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плата од 12,05, додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 9,00 и збирни коефицијент (основни коефицијент увећан за додатни коефицијент) је увећан за 30%, тако да је утврђен укупан коефицијент од 27,37. У току 2021. године је за директора Туристичке организације вршен обрачун и исплата плата применом коефицијента за обрачун плата од 21,05 који је увећан 30%, односно до прописаног процента увећања коефицијента за именовано лице.

У 2021. години је у Туристичкој организацији осим директора није било других запослених лица на одређено и неодређено време.

(в) Библиотека „Јован Дучић“ је у току 2021. године приликом обрачуна и исплата плата за именовано лице и запослене примењивала прописане коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Управни одбор Библиотеке „Јован Дучић“ је закључио Уговор о раду са директором, којим је утврђен укупни коефицијент за обрачун и исплату плата од 19,75. Библиотека „Јован Дучић“ је са пет лица закључила уговоре за радно место књижничар, и са једним лицем за радно место референт за административно финансијске послове. За сва лица је утврђен укупни коефицијент за обрачун и исплату плата од 11,40. утврђени коефицијенти су примењивани приликом обрачуна и исплате плата у 2021. години. У 2021. години Библиотека „Јован Дучић“ је примењивала основе за обрачун плата у складу са Закључком Владе РС.

(г) ОКЦ „Сечањ“ је у току 2021. године приликом обрачуна и исплате плата примењивао прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, и то:

за именовано лице (директор) коефицијент од 19,75, за запосленог на радном месту радник у дискотеци (III степен стручне спреме) коефицијент од 8,20, за запосленог на радном месту референт за заштиту од пожара који врши послове возача за потребе ОКЦ „Сечањ“ (IV степен) од 11,40 и запосленом на радном месту радника на одржавању хигијене од 6,60. У 2021. години Библиотека „Јован Дучић“ је примењивала основе за обрачун плата у складу са Закључком Владе РС.

(д) ПУ „Полетарац“ је у току 2021. године примењивала прописане коефицијенте, и то: за обрачун и исплату плата именованог лица (директор) коефицијент од 17,85 који је утврђен Уговором о раду и Решењем, за запосленог на радном месту помоћника директора коефицијент од 20,78 утврђен Уговором о раду и Решењем.

У току 2021. године ПУ „Полетарац“ није имао запосленог педагога. За запослене су решењима утврђени прописани коефицијенти, и то: на радном месту економа - возача коефицијент од 8,72, на радном месту кувар коефицијент од 8,72 и на радном месту помоћни радник - спремачица коефицијент од 6,30. Утврђени коефицијенти су примењивани приликом обрачуна и исплате плата у току 2021. години.

ПУ „Полетарац“ је у току 2021. године примењивала прописану је основу за обрачун плата за предшколском васпитање.

ПУ „Полетарац“ је у току 2021. године имала једну васпитачицу за групу на мађарском језику, запослену на одређено време у оквиру реализације Програма за развој предшколских установа

у Карпатском басену, по ком основу је Национални савет мађарске националне мањине обезбеђивао и преносио финансијска средства за финансирање плата и других примања за васпитачицу. У току 2021. године иста је користила породилско и одсуство за негу детета, када је примљена у радни однос на одређено време ради замене друго лице, под истим условима. У току 2022. године, а по повратку са породилског боловања са васпитачицом је по основу конкурса заснован је радни однос на неодређено време.

Увидом у главну књигу за 2021. годину и писаног појашњења које је дало одговорно лице ПУ „Полетарац“, утврђено је да у току 2021. године ПУ „Полетарац“ није извршавала расходе за исплату накнаде за неискоришћени годишњи одмор.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

## **4.2 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

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

*Општинска управа* је преузела обавезе у износу од 51.160 хиљада динара изнад одобренних апропријација и то: (1) на групи конта 421000 – Стални трошкови 75 хиљада динара; (2) на групи конта 422000 – Трошкови путовања 423 хиљаде динара по рачунима за превоз ученика средњих школа; (3) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 900 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе 853 хиљаде динара и (б) јавни ред и безбедност саобраћаја 47 хиљада динара; (4) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге 825 хиљада динара на програмским активностима: (а) функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 704 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за услуге одношења анималног отпада и зоохигијене и услуге израде пројекта и (б) Управљање заштитом животне средине и природних вредности у износу од 121 хиљаду динара; (5) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање 195 хиљада динара по неплаћеним рачунима за одржавање електричних инсталација, опреме за саобраћај и рачунарске опреме; (6) на групи конта 426000 – Материјал 524 хиљаде динара по рачунима за куповину канцеларијског и потрошног материјала и материјала за одржавање хигијене; (7) на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата 636 хиљада динара; (8) на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања 938 хиљада динара; (9) на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти укупно 44.711 хиљада динара и то у оквиру следећих програмских активности: (а) Функционисање установа примарне здравствене заштите 240 хиљада динара по рачунима за ангажовање доктора специјалиста, (б) Функционисање основних школа 43.953 хиљаде динара за сталне трошкове и (в) Функционисање средњих школа 518 хиљада динара за сталне трошкове и (10) на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима 1.933 хиљаде динара по основу доспелих рата на име отплате главнице дуга у 2015. години; *МЗ Банатска Дубица* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 396 хиљада динара и то по неплаћеним рачунима: за сузбијање пољских глодара 353 хиљаде динара и материјал 43 хиљаде динара;

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, имајући у виду ниво укупно преузетих обавеза изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2016. године.

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације:

*Председник општине:* На разделу Председник општине у 2021. години, на групама 423000 - Услуге по уговору и 426000 - Материјал, по програмској активности Функционисање



извршних органа, нису предузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ.

*Општинска управа:* У 2021. години су преузете обавезе у складу са одобреним апропријацијама из буџета, и то за групу: 421000 - Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 424000 - Специјализоване услуге, 425000 - Текуће поправке и одржавање, 426000 - Материјал и 444000 - Пратећи трошкови задуживања, по пројектној активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; 423000 - Услуге по уговору за пројектну активност Подршка деци и породици са децом; 441000 - Отплата домаћих камата, 444000 - Пратећи трошкови задуживања, по пројектној активности Сервисирање јавног дуга; 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања по пројектној активности Функционисање установа примарне здравствене заштите. На групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима није било планираних и извршених издатака.

Међутим, Општинска управа је у 2021. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 499.840 динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по пројектној активности Праћење квалитета елемената животне средине. На овој апропријацију су планирана средства у износу од 594.000 динара, колико су и извршена у 2021. години. Преузете су обавезе по основу рачуна за испитивање земљишта у износу од 499.840 динара.

*МЗ Банатска Дубица* у 2021. години, на групи 426000 - Материјал, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ. На групи 424000 - Специјализоване услуге нису планирани ни извршени расходи.

*МЗ Бока* у 2021. години, на групама 424000 - Специјализоване услуге, 425000 - Текуће поправке и одржавање и 426000 - Материјал, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ.-

*МЗ Јаша Томић* у 2021. години, на групи 424000 - Специјализоване услуге, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ.

*МЗ Крајишник* у 2021. години, на групама 421000 - Стални трошкови, 423000 - Услуге по уговору, 425000 - Текуће поправке и одржавање и 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ.

*МЗ Сечањ* у 2021. години, на групи 421000 - Стални трошкови, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ.

*МЗ Сутјеска* у 2021. години, на групама 424000 - Специјализоване услуге и 425000 - Текуће поправке и одржавање, није предузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине Сечањ. На групи 511000 - Зграде и грађевински објекти нису планирани ни извршени издаци.

*ОКЦ „Сечањ“:* На групама 423000 - Услуге по уговору и 426000 - Материјал, нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације. Међутим, ОКЦ „Сечањ“ је извршио расходе више од одобрене апропријације из средстава буџета општине у износу од 126.690 динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних установа културе. На наведеној позицији су Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину планирани расходи од 730.000 динара, док су извршени у износу од 856.690 динара.

*ПУ „Полетарац“* у 2021. години није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета општине, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања на групама: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 416000 – Јубиларне награде и 426000 – Материјал. На групама 421000 – Стални трошкови, 465000 – Остале дотације и трансфери, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и 483000 – Новчане казне нису планирана ни извршена средства из средстава буџета.



**Откривена неправилност број 10:** Општина Сечањ је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер су извршени расходи и преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то:

- Општинска управа у износу од 499.840 динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по пројектној активности Праћење квалитета елемената животне средине;
- ОКЦ „Сечањ“ у износу од 126.690 динара, на групи 424000 - Специјализоване услуге, по програмској активности Функционисање локалних установа културе.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да извршавају расходе и преузимају обавеза до износа одобрене апропријације.

### **4.3 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.055 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

*Скупштина општине:* у износу од 5.565 хиљада динара по основу исплате накнада члановима различитих комисија, од чега се на Скупштинска тела и комисије односи 1.992 хиљаде динара, 3.397 хиљада динара исплаћено је комисијама које је основао Председник општине и 176 хиљада динара исплаћено је по Решењима начелника Општинске управе;

*Председник и Општинско веће* у износу од 1.190 хиљада динара и то по основу исплате накнаде за чланове Општинског већа за присуство седницама 528 хиљада динара и исплате накнаде члановима радних група и комисија 662 хиљаде динара;

*Општинска управа* у износу од 21.300 хиљада динара и то: (1) 1.192 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније изнад прописаног лимита и (2) 20.108 хиљада динара на име субвенција јавном комуналном предузећу чији је оснивач Скупштина општине Сечањ без предложеног посебног програма.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

*Скупштина општине:*

У току 2021. године Скупштина општине је извршила расходе у износу од 26.116 динара за накнаде члановима Комисије за статутарна питања. Комисија за статутарна питања је образована од стране Скупштине општине Решењем број 02-242/2020-II од 18.9.2020. године. У Комисији за статутарна питања су именована седам лица, од којих су два лица запослена у органима Општине, којима није вршена исплата накнада за присуство седницама.

Увидом у главну књигу за 2021. годину, табеларног прегледа исплаћених накнада за комисије и радна тела и на основу писане Изјаве, утврђено је да Скупштина општине није извршавала расходе за накнаде члановима Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта јавним надметањем.

У току 2021. године Скупштина општине је извршила расходе у укупном износу од 289.592 динара, за накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини општине Сечањ комисије, која је образована Решењем број 02-106/2016-I од 7.6.2016. године. У Комисији за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини општине Сечањ су именована осам лица, од којих су пет лица запослена у органима Општине, којима није вршена исплата накнада за присуство седницама.

У току 2021. године Скупштина општине је извршила расходе у укупном износу од 383.113 динара, за накнаде члановима Комисије за родну равноправност. Комисија је образована Решењем број 02-294/2020-II од 20.11.2020. године. У Комисији за родну равноправност су именована пет лица, од којих ни једно лице није запослено у органима Општине.

Скупштина општине је Решењем број 020-314/2020-II од 18.12.2020. године, образовала Комисију за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину. Износ накнада је утврђен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о примању лица које бира, именује, односно поставља Скупштина општине Сечањ и одборника у Скупштини општине.<sup>44</sup> Наведеном Одлуком је утврђено да чланови сталних и повремених радних тела Скупштине општине, чланови Општинског већа, чланови Комисија које образује Скупштина општине, који нису на сталном раду, по основу учешћа у раду на седницама имају право на накнаду од 6% од просечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији по последњем објављеном статистичком податку и припадајућим путним трошковима у висини аутобуске карте. Чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена исплата накнада члановима ове комисије. Скупштина општине је у току 2021. године извршила расходе у укупном износу од 676.824 динара за накнаду члановима стручне Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину,

У току 2021. године Скупштина општине и Општинска управа нису исплаћивале накнаде матичарима за ангажовање ван радног места и ван радног времена, већ се за остварени прековремени рад матичарима обрачунава и исплаћује додатак за рад дужи од пуног радног времена.

У току 2021. године нису извршавани расходи за исплату накнада председнику Скупштине општине за присуство седницама и није вршена исплата накнада за чланове: комисија за вршење пописа; радних група за израду стратегије одрживог развоја општине Сечањ; Комисије за спровођење експропријације, за постављање далеководних стубова и преласка проводника „Бегејци-Сечањ“; Радног тела за израду, ажурирање и дигитализацију информатора; Радног тела за спровођење Закључка Владе РС у вези са новоизграђеним објектима; Комисије за израду студије енергетске ефикасности; Радне групе за послове израде, штампања и ажурирања одлука и уговора који проистичу из послова закупа пољопривредног земљишта у државној својини на подручју општине Сечањ; Штаба за спровођење радова у пољопривреди на подручју општине Сечањ; комисија за јавне набавке; Штаба за ванредне ситуације општине Сечањ; Комисије за оцену студија о процени утицаја на животну средину и Комисије за давање у закуп пословних просторија.

*Општинско веће:*

На основу увида у главну књигу за 2021. године и писане Изјаве утврђено је да Општинско веће у току 2021. године није вршило исплате накнада за чланове Општинског већа за присуство седницама.

*Председник општине:* На основу увида у главну књигу за 2021. године, табеларног прегледа исплаћених накнада за комисије и радна тела и писане Изјаве утврђено је да са раздела Председник општине нису исплаћиване накнаде члановима: Радне групе за послове израде,

---

<sup>44</sup> „Службени лист општине Сечањ“, број 18/20

штампања и ажурирања одлука и уговора који проистичу из послова закупа пољопривредног земљишта у државној својини члановима комисија за јавне набавке и Комисије за попис инвентара и прикупљање понуда.

У току 2021. године формирана је Комисија за лицитацију. У комисији за лицитацију су именована осам лица, од којих су пет лица запослена у органима Општине којима није вршена исплата накнада за присуство седницама.

*Општинска управа:*

(1) Општина Сечањ је утврдила право коришћења и лимите трошкова у службене сврхе службених мобилних телефона запосленима у органима Општине Правилником о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине. Истим је утврђено да трошкове мобилних телефона преко прописаних износа (лимита) надокнађују корисници мобилних телефона, а по решењу Комисије за кадровска, административна питања и радне односе за функционере односно по решењу Начелника општинске управе за запослене. У току 2021. године општина Сечањ је извршила расходе у укупном износу од 1.206.619 динара за услуге мобилног телефона, а да није вршено одбијање прекорачења лимита од плате. На основу достављених рачуна Телеком Србија а.д. Београд за март, јун и септембар месец 2021. године, утврђено је укупно прекорачење лимита за ове месеце у износу од 142.053 динара.

(2) ЈКП „Сечањ“ је донело Посебан програм ЈКП „Сечањ“ за коришћење финансијских средстава буџета Скупштине општине Сечањ за 2019./2021. годину. Посебним програмом су планирана средства од субвенција за период од 2019-2021. године у укупном износу од 48.400.000 динара, односно за 2019. годину износ од 19.200.000 динара, за 2020. годину износ од 15.000.000 динара и за 2021. годину укупна износ од 15.000.000 динара. Наведени Програм не садржи намену и динамику коришћења средстава за 2021. годину, нити је Скупштина општине дала је сагласност на Посебан програм ЈКП „Сечањ“ за 2021. годину. У 2021. години су извршени укупни расходи по основу субвенција наведеном јавном предузећу у износу од 21.950.000 динара,

**Откривена неправилност број 11:** Општина је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер:

није вршила исплате накнада члановима комисија и радних тела који су запослени у Општинској управи, председнику Скупштине општине за присуство седницама, накнаде члановима Општинског већа за присуство седницама и члановима појединих комисија и радних тела за које прописима и интерним актима нису предвиђене исплате накнада међутим,

(1) у току 2021. године Скупштина општине је извршила расходе у укупном износу од 676.824 динара за накнаду члановима стручне Комисије за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, иако законским прописима није предвиђена исплата накнада за ову комисију, што није у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту и 56. Закона о буџетском систему;

(2) Општинска управа Сечањ је у току 2021. године извршила расходе у најмањем износу од 142.053 динара изнад Правилником прописаних лимита за употребу мобилних телефона у службене сврхе, а да приликом исплате плата запосленима који су прекорачили дозвољене лимите није обустављала прекорачење, што је супротно члану 1. Правилника о накнади трошкова употребе телефона у службене сврхе у органима општине број 02-8/2009-І и члану 56. Закона о буџетском систему;

(3) Скупштина општине је у току 2021. године извршила расходе за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу за 21.950.000 динара без донетог Посебног програма за субвенције, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

#### **4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Сечањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 57.124 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

*Председник и Општинско веће* у укупном износу од 5.386 хиљада динара и то за: (1) имплементацију софтвера за управљање пројектима 400 хиљада динара; (2) консултантске услуге са едукацијом запослених 178 хиљада динара; (3) адвокатске услуге, за израду пројекта „Мој први наступ“, за израду документације за пренос власништва са РС на општину Сечањ и пренос власништва за одмаралиште у Сутомору и за прибављање и израду документације и правне услуге за гранични прелаз 915 хиљада динара; (4) консултантске услуге за припрему и израду уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ 489 хиљада динара; (5) извршене услуге надзора над чишћењем депонија у општини Сечањ 200 хиљада динара; (6) консултантске услуге из области јавних набавки 474 хиљаде динара; (7) угоститељске услуге 1.076 хиљада динара; (8) набавку добара за репрезентацију 519 хиљада динара; (9) поклоне 785 хиљада динара и (10) услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ за период 2015-2020. године у области туризма 350 хиљада динара;

*Општинска управа* у укупном износу од 36.810 хиљада динара и то: (1) 2.364 хиљаде динара за услуге хватања паса и мачака луталица, ветеринарске неге; (2) 384 хиљаде динара за сузбијање ларви комараца; (3) 427 хиљада динара за медијске услуге; (4) 1.005 хиљада динара за услуге чишћења каналских мрежа; (5) 844 хиљаде динара на име репрезентације; (6) 215 хиљада динара на име консултантских услуга са едукацијом запослених; (7) 547 хиљада динара на име одржавања атарских путева; (8) 120 хиљада динара за услуге преузимања анималног отпада; (9) 439 хиљада динара по основу израде Елабората за царински прелаз Јаша Томић-Фењ; (10) 408 хиљада динара по испостављеном рачуну за радове на крчењу и дренажи; (11) 568 хиљада динара за геодетско снимање и обележавање уливних канала; (12) 585 хиљада динара за кошење каналских профила; (13) 308 хиљада динара за чишћење каналске мреже (5.1.2.11.); (14) 4.200 хиљада динара за радове на одводњавању; (15) 387 хиљада динара за стругање, глетовање и крчење унутрашњих зидова; (16) 165 хиљада динара за поправку електричних инсталација; (17) 254 хиљаде динара за поправку кровне конструкције; (18) 343 хиљаде динара за радове у канцеларији Центра за социјални рад; (19) 198 хиљада динара за санацију дела кровне конструкције, водоводне мреже и зидних облога; (20) 408 хиљада динара за разни грађевински и остали материјал; (21) 240 хиљада динара за сервисирање комуникационе опреме; (22) 3.956 хиљада динара за набавку горива; (23) 1.805 хиљада динара по основу субвенција ЈП „Радио Сечањ“; (24) 11.040 хиљада динара по основу трансфера Центру за социјални рад; (25) 763 хиљаде динара по извршеном трансферу Дому здравља; (26) 4.614 хиљада по основу трансфера школама и (27) 223 хиљаде динара за изградњу, монтажу и постављање летњиковца;

*МЗ Банатска Дубица* 859 хиљада динара и то: чишћење депоније 391 хиљаду динара и 468 хиљада динара за геодетске услуге;

*МЗ Бока* 860 хиљада динара од чега: за услуге репрезентације 302 хиљаде динара; геодетске услуге 472 хиљаде динара и 86 хиљада динара за грађевински материјал;

*МЗ Јаша Томић* 971 хиљаду динара и то: 112 хиљада динара за услуге рада багера; 382 хиљаде динара за услуге сузбијања амброзије и 477 хиљада динара по основу геодетских услуга;



*МЗ Конак* 853 хиљаде динара и то: 387 хиљада динара за чишћење депоније и 466 хиљада динара за геодетске услуге;

*МЗ Крајишник* 1.956 хиљада динара и то: (1) услуге чишћења дивљих депонија и одвоз на циглану 573 хиљаде динара; (2) услуге репрезентације 102 хиљаде динара; (3) услуге сузбијања амброзије 372 хиљаде динара; (4) чишћење снега 312 хиљада динара; (5) 466 хиљада динара за геодетске услуге и (6) за набавку горива 131 хиљаду динара (5.1.2.13.);

*МЗ Неузина* 710 хиљада динара и то: 389 хиљада динара за чишћење депоније и копање канала; 120 хиљада динара за поправку уличне расвете и 201 хиљаду динара за гориво;

*МЗ Сечањ* 3.050 хиљада динара и то: (1) 880 хиљада динара за чишћење депоније; (2) 170 хиљада динара за услуге репрезентације; (3) 386 хиљада динара по основу радова на формирању депоније; (4) 476 хиљада динара по основу геодетских услуга (5.1.2.11.); (5) 389 хиљада динара по основу набавке ризле; (6) 114 хиљада динара за набавку горива; (7) 515 хиљада динара за набавку грађевинског материјала и (8) 120 хиљада динара за лимарске радове;

*МЗ Шурјан* 1.619 хиљада динара и то: (1) 383 хиљаде динара за уклањање смећа; (2) 382 хиљаде динара за чишћење депоније; (3) 467 хиљада динара на име геодетских услуга и (4) 387 хиљада динара за извршене радове на равнању пољских путева;

*МЗ Сутјеска* 2.661 хиљаду динара и то: (1) 475 хиљада динара за чишћење сметлишта; (2) 470 хиљада динара за обнову граница атарских путева; (3) 315 хиљада динара за молерске радове; (4) 266 хиљада динара за поправку кровне конструкције; (5) 117 хиљада динара за поправку крова Дома културе; (6) 299 хиљада динара за поправку крова; (7) 557 хиљада динара на име водоинсталатерских радова и (8) 162 хиљаде динара за санацију дела зграде месне заједнице;

*МЗ Јарковац* 315 хиљада динара по основу уговора о делу;

*ОКЦ „Сечањ“* 240 хиљада динара за реконструкцију хидрантне мреже;

*Библиотека „Јован Дучић“* 409 хиљада динара по основу уговора о делу;

*ПУ „Полетарац“* у износу од 92 хиљаде динара на име извршених услуга;

*ЛП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* 333 хиљаде динара по основу сервиса аутомобила и набавке резервних делова.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су предузете мере код Председника општине (за тачке 7 и 8), Општинске управе (за тачке 1, 2, 4, 5, 13, 14, 16 и 21), МЗ „Јаша Томић“, МЗ „Конак“ и МЗ „Крајишник“, МЗ „Сечањ“, МЗ „Сутјеска“ и МЗ Шурјан, оцењене као незадовољавајуће.

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

*Председник општине:* (1) Увидом у главну књигу утврдили смо да у 2021. години са раздела Председник општине нису извршени и евидентирани расходи на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге, односно услуге израде и имплементације софтвера; (2) У 2021. години нису планирани, нити извршавани расходи за консултантске услуге у вези едукације запослених са раздела Председник општине; (3) Закључен је Уговор о пружању адвокатских услуга број 02-199/2021-VI од 01.07.2021. године између Општине Сечањ и адвоката и Уговор о пружању правне помоћи број 02-11/2021 од 04.01.2021. године између Општине Сечањ и адвоката. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна и Извештаја о извршеним услугама у којима је наведено које услуге и када су извршене, међутим рачуни у износу од 180.0000 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (4) У 2021. години нису планирани, нити

извршавани расходи за консултантске услуге у вези припреме и израде уговора за изнајмљивање земљишта на територији општине Сечањ на разделу Председник општине; (5) У 2021. години, расходи за стручни надзор над чишћењем дивљих депонија нису планирани и евидентирани на разделу Председник општине, већ на разделу Општинска управа. Извршено је плаћање за извршене услуге стручног надзора на основу Уговора, рачуна у износу од 170.000 динара и Извештаја о извршеним услугама. У рачуну и Извештају о извршеним услугама није наведено где се налазе и које су депоније чишћене и сам рачун не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (6) Председник општине Сечањ је закључио Уговор о пружању саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења процеса набавки са Агенцијом за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр Зрењанин. У 2021. години су извршени и евидентирани расходи у износу од најмање 160.000 динара по основу рачуна, који у прилогу имају извештаје о извршеним услугама: Међутим, рачуни не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (7) Током 2021. године, са раздела Председник општине су извршавани и евидентирани расходи за угоститељске услуге на основу рачуна и образложења о коришћењу угоститељских услуга, у којима је наведено ко је користио услуге и повод коришћења угоститељских услуга; (8) Са раздела Председник општине у 2021. години нису извршавани расходи за набавку добара за репрезентацију, већ су исти извршени са раздела Општинске управе; (9) Извршено је плаћање за набавку поклона на основу рачуна и Решења председника општине о одобрењу куповине поклона. У Решењу је наведен повод набавке поклона и рачуни садрже потпис лица које је робу преузело; (10) У 2021. години на разделу Председник општине нису планирани, нити извршавани расходи за услуге стручне и саветодавне подршке у процесу израде Стратегије одрживог развоја општине Сечањ.

*Општинска управа:* (1) Општинска управа је закључила Уговор о пружању услуга хватања паса и мачака луталица и одношењу анималног отпада. Расходи су извршени по основу рачуна, обрачуна радова зоохигијене и Извештаја радова. Међутим, извршени су и евидентирани расходи у износу од најмање 300.888 динара по основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (2) Извршено је плаћање за услуге сузбијања ларви комараца на основу Уговора, рачуна, радних налога (потврда) и Извештаја о изведеном сузбијању ларви комараца где су наведене локације на којима је вршено сузбијање ларви комараца и у Извештају о изведеном сузбијању ларви комараца постоји потпис руководиоца акције. Рачуни и потврде садрже потпис одговорног лица које би потврдило да су услуге извршене; (3) Извршено је плаћање за услуге медијског праћења и извештавања на основу, Уговора, рачуна, Извештаја објављивања вести општине Сечањ где су наведена обавештења о догађајима у организацији општине Сечањ, као и о манифестацијама и културним догађајима у општини. Рачуни и Извештаји о објављивању вести општине Сечањ у износу од најмање 79.800 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (4) Општинска управа у 2021. години није извршавала и евидентирала расходе за услуге чишћења каналских мрежа; (5) У 2021. години су извршавани расходи за набавку добра за репрезентацију по основу рачуна и отпремница који садрже спецификацију добара и количине, као и потпис лица које је одобрило набавку; (6) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ нису имали евидентираних расходе на конту 423211 – Услуге образовања и усавршавања запослених; (7) Општинска управа у 2021. години није извршила расходе за одржавање атарских путева; (8) Општинска управа је у 2021. години са ЈКП „Други октобар“ Вршац закључила Уговор о пружању услуга хватања паса и мачака луталица и одношења анималног отпада. За фактурисање пружених услуга, добављач је испостављао месечне рачуне, извештаје о преузетом анималном отпаду и појединачне радне налоге. У рачунима је исказана укупна вредност извршених услуга, док је у пратећој документацији исказано време, место, количина и јединична цена пружених услуга (које



одговарају уговореним јединичним ценама). Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 686.256 динара по основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (9) Општинска управа у 2021. години није извршила расходе по основу израде елабората; (10) Током 2021. године Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.989.168 динара за радове на проширењу гробља у насељеном месту Крајишник. Расходи су извршени и евидентирани на основу испостављеног рачуна, који садржи мерне јединице и јединичне цене. Рачуни су потписани од стране одговорног лица. Такође је сачињен записник о примопредаји радова где је утврђено да су предметни радови изведени; (11) Општина Сечањ је у 2021. години са „Стамболија биро“ д.о.о. Зрењанин закључила Уговор о набавци геодетских услуга. На основу тога, извршени су расходи у износу од 410.400 динара на основу рачуна, који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену; (12) Општинска управа у 2021. години није извршила расходе за услуге кошења каналских профила; (13) и (14) Општина Сечањ, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство и Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад су 2021. године закључили Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у катастарским општинама Шурјан, Сечањ, Конак и Неузина. На основу тога, Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад је закључило уговор са извођачем радова ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин. Општина Сечањ је извршила расходе на име свог учешћа у износу од 8.751.546 динара. Расходи су извршени на основу испостављених привремених ситуација, које су потписане од стране стручног надзора и одговорног лица инвеститора; (15) Општинска управа је у 2021. години са СР „Арсхоусе“ пр Јаша Томић закључила Уговор о набавци услуга текућег одржавања просторије писарнице (молерско-фарбарске услуге). Расходи у износу од 200.680 динара су извршени на основу рачуна који садржи опис пружених услуга, количине и јединичне цене. Сачињен је Записник о примопредаји који је оверен од стране одговорних лица Општине Сечањ; (16) Општина Сечањ је 2021. године са СР „Арсхоусе“ пр Јаша Томић закључила Наручбеницу за адаптацију електронске писарнице. Извршени су расходи у износу од 50.280 динара по основу који садржи називе уграђеног материјала, количину и јединичне цене. Сачињен је Записник о примопредаји који је потписан од стране одговорних лица Општине Сечањ; (17) Општинска управа није вршила поправку кровне конструкције у 2021. години. На економској класификацији 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавања зграда било је плаћање по основу санације капеле у МЗ Јаша Томић. Општинска управа је у 2021. години са СР „Арсхоусе“ пр Јаша Томић закључила Уговор о набавци радова на инвестиционом одржавању капеле у Јаша Томић. Расходи у износу од 2.374.692 динара су извршени на основу рачуна са спецификацијом радова, у којој је наведен опис радова, где су радови извршени, количине и јединичне цене. Рачун је потписан од стране стручног надзора и одговорног лица Општине Сечањ; (18) Општинска управа у току 2021. године је средства за текућих поправке и одржавања, Центру за социјални рад преносила путем текућих трансфера, а на основу поднетих и приложене пратеће документације (19) Општинска управа је са „Базалт“ д.о.о. Нови Београд закључила Уговор о набавци радова на санацији ударних рупа на локалним путевима и улицама у насељеним местима општине Сечањ. Извршени су расходи у целокупном уговореном износу од 2.976.000 динара по основу авансног рачуна дана 30.12.2021. године. Коначни рачун испостављен је у 2022. години; (20) Општинска управа у 2021. години није набављала грађевински материјал. У 2021. години је вршена набавка канцеларијског материјала. Плаћање је извршено по основу рачуна и отпремнице који су потписани од стране лица које је примило материјал и рачун. Такође у 2021. години Општинска управа вршила је набавку хемијских средстава за чишћење по основу рачуна и отпремнице који су потписани од стране лица које је рачун и робу примило; (21) Општинска управа општине Сечањ у 2021. години није евидентирала у главној књизи расходе на

економској класификацији – 425212, односно расходе за поправку електричне и електронске опреме; (22) Општинска управа је са добављачем „Кнез Петрол“ д.о.о. закључила Уговор о купопродаји горива. На основу Уговора, издате су дебитне картице за службена возила. Такође, начелник Општинске управе располаже са картицом за „остале потребе“, односно, како је образложио, за точење горива у случају губитка неке од картица са назначеним регистарским ознакама аута и сл. Прегледом месечне евиденције за новембар утврдили смо да је гориво 27 пута точено у службена возила Општине Сечањ и три пута употребом дебитне картице за „остале потребе“ дана 5.11.2021. године. Уз рачун су приложена два путна налога, у којима је назначена релација, сврха путовања и у која возила је гориво точено. Такође, приложено је и налог начелника Општинске управе за преузимање 10 литара горива за потребе одржавања травњака у згради Општине Сечањ; (23) Општинска управа није преносила средства на име субвенција ЈП „Радио Сечањ“ у 2021. години; (24) Пренос средстава Центру за социјални рад вршен је по основу захтева за одобравање средстава и остале пратеће документације (рекапитулација обрачунатих плата, платни списак, рачуни, решења); (25) Пренос средстава Дому здравља Сечањ вршен је на основу захтева за одобравање средстава, рачуна и појединачне документације која се односи на обрачун зарада здравствених радника; (26) У 2021. години вршен је трансфер средстава основним и средњим школама по основу поднетих захтева за одобравање средстава уз који су приложени одговарајући рачуни; (27) Општинска управа општине Сечањ у 2021. години није евидентирала у главној књизи издатке на економској класификацији – 511299, односно издатке за изградњу осталих објеката.

*Банатска Дубица:* (1) Финансијским планом МЗ Банатска Дубица за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења и уклањања смећа, отпада и шута на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Банатска Дубица за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени.

*МЗ Бока:* (1) Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је код МЗ Бока извршено плаћање за репрезентацију – угоститељске услуге по основу рачуна, отпремнице и образложења, у ком је наведена сврха и повод коришћења услуге. Плаћање за набавку робе и материјала у малопродаји за МЗ Бока је извршено по основу уговора, рачуна и образложења, у ком је наведена сврха и повод куповине робе и материјала за угоститељство; (2) Финансијским планом МЗ Бока за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени; (3) МЗ Бока је извршила расходе за набавку бетона уговора, рачуна, отпремнице и образложења у коме је наведено за које сврхе је набављен материјал.

*МЗ Јаша Томић:* (1) Финансијским планом МЗ Јаша Томић за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења (услуге рада багера), на економској класификацији 421325 – Услуге чишћења, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Јаша Томић за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге сузбијања амброзије, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (3) Финансијским планом МЗ Јаша Томић за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени;

*МЗ Конак:* (1) Финансијским планом МЗ Конак за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге уклањања смећа, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Каоник за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени;

*МЗ Крајишник:* (1) Финансијским планом МЗ Крајишник за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења дивљих депонија и одвоза на циглану, на економској класификацији 421324 – Одвоз отпада, нити су исти извршени; (2) Током 2021. године

угоститељске услуге у МЗ Крајишник су коришћене по основу појединачних одлука Савета МЗ, у којим је наведен повод и корисници услуга. Расходи су извршавани на основу испостављених рачуна, који су потписани од стране одговорног лица; (3) Финансијским планом МЗ Крајишник за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге сузбијања амброзије, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (4) Финансијским планом МЗ Крајишник за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења снега, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (5) Финансијским планом МЗ Крајишник за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени; (6) Савет МЗ Крајишник је 17.1.2017. године донео Правилник о начину и условима коришћења горива. Чланом 2. Правилника је одређено да МЗ Крајишник нема службена возила, те да се Правилник односи на коришћење горива које се точи у приватна возила лица која овласти Савет. Расходи за гориво су извршавани на основу рачуна, који су потписани од стране лица које је робу примило, као и образложења када, за које возило и за које намене је гориво искоришћено.

*МЗ Неузина:* (1) Финансијским планом МЗ Неузина за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења и гурања смећа са пута и радова на копању одводних канала, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Неузина за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге поправке уличне расвете, на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, нити су исти извршени; (3) МЗ Неузина је у 2021. години извршила расходе за набавку горива у укупном износу од 63.043 динара, по основу рачуна где није наведено у која возила и за коју намену је гориво набављено Према писаној изјави одговорног лица, гориво је набљано за потребе уређења ( кошење траве) и службеног путовања приватним аутомобилом;

*МЗ Сечањ:* (1) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења депоније, на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, нити су исти извршени; (2) Током 2021. године расходи за репрезентацију код МЗ Сечањ су извршавани на основу испостављених рачуна, који су потписани од стране одговорног лица. Уз рачуне је приложено образложење за које намене су извршени расходи; (3) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења депоније, на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (4) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени; (5) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења депоније, на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, нити су исти извршени; (6) МЗ Сечањ је извршавала расходе за набавку горива по основу рачуна, потписаних од стране одговорних лица. Уз рачун су приложени радни налози, у којима је наведено по ком основу је точено гориво. (7) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за набавку грађевинског материјала, на економској класификацији 511299 – Изградња осталих објеката, нити су исти извршени; (8) Финансијским планом МЗ Сечањ за 2021. годину, нису планирани расходи за лимарске радове, на економској класификацији 511299 – Изградња осталих објеката, нити су исти извршени;

*МЗ Сутјеска:* (1) Финансијским планом МЗ Сутјеска за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења сметлишта на депонији, на економској класификацији 421324 – Одвоз отпада, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Сутјеска за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени; (3) до (8) МЗ Сутјеска у 2021. години није извршила расходе за молерске радове, поправку крова, водоинсталатерске радове и санацију

зграде месне заједнице. На економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су расходи по основу грађевинских радова на изради тротоара у МЗ Сутјеска. МЗ Сутјеска је у 2021. години са „Про Бетон“ д.о.о. Падина закључила три уговора о грађевинским радовима на изради тротоара. Расходи у укупном износу од 1.735.078 динара су извршени на основу рачуна у којима је наведен опис радова, јединица мере, количине и јединичне цене. Међутим, два рачуна у износу од 950.086 динара, не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

*МЗ Шурјан:* (1) Финансијским планом МЗ Шурјан за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења и гурања смећа са прилазног пута, на економској класификацији 421324 – Одвоз отада, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом МЗ Шурјан за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге чишћења смећа, отпада и шута са прилазног пута, на економској класификацији 421324 – Услуге очувања животне средине, нити су исти извршени; (3) Финансијским планом МЗ Шурјан за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге обнове границе атарских путева, на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге, нити су исти извршени; (4) Финансијским планом МЗ Шурјан за 2021. годину, нису планирани расходи за услуге равнања пољских путева, на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, нити су исти извршени;

*МЗ Јарковац* - Финансијским планом МЗ Јарковац за 2021. годину, нису планирани расходи за исплату накнаде по уговорима о делу, на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, нити су исти извршени.

*ОКЦ „Сечањ“* у 2021. години није извршио и евидентирао расходе на економској класификацији 425115 – Радови на водоводу и канализацији.

*Библиотека „Јован Дучић“* није ангажовала раднике по основу уговора о делу у 2021. години. *ПУ „Полетарац“* је прибавила три понуде у везу услуга прања тепиха. На основу извештаја о провери тржишних цена, прихваћена је понуда „Ауто центра Сечањ“ која је имала најнижу понуђену цену. Плаћање је извршено по основу рачуна-отпремница у којима је наведено где је услуга вршена и у којим објектима, али на рачунима нема потписа одговорног лица да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало.

**Откривена неправилност број 12:** Општина је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер:

1) *са раздела Председник општине* је у 2021. години извршено плаћање у укупном износу од 340.000 динара, и то за: адвокатске услуге у износу од 180.000 динара и саветодавне услуге у износу од најмање 160.000 динара. Расходи су извршени на основу закључених уговора, испостављених рачуна и приложених извештаја о извршеним услугама. Међутим рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) *са раздела Општинска управа* у 2021. години извршено је плаћање у укупном износу од 1.647.344 динара, и то за: услуге хватања паса и мачака луталица и одношењу анималног отпада у износу од 987.144 динара, услуге медијског праћења и извештавања у износу од 79.800 динара, геодетске услуге у износу од 410.400 динара и услуге стручног надзора над чишћењем дивљих депонија у износу од 170.000 динара. Расходи су извршени на основу закључених уговора, испостављених рачуна, приложених извештаја о извршеним услугама и јединичне цене пружених услуга одговарају уговореним јединичним ценама. Међутим, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



3) МЗ Неузина извршила је расходе за набавку горива у износу од 63.043 динара по основу рачуна из којих се не може утврдити за коју намену је гориво набављено, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) МЗ Сутјеска извршила расходе за грађевинске радове на изради тротоара у износу од 950.086 динара по основу два рачуна, у којима је наведен опис радова, јединица мере, количине и јединичне цене, али исти не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) ПУ „Полетарац“ извршила је плаћање у укупном износу од 109.460 динара за услуге прања тепиха по рачунима у којима је наведено у којим објектима је услуга вршена, међутим исти нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену за услугу прања тепиха, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

#### **4.5 Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

- (1) Туристичка организација општине Сечањ у износу од 305 хиљада динара;
- (2) ОКЦ „Сечањ“ у износу од 2.001 хиљаду динара;
- (3) ПУ „Полетарац“ у износу од 11.199 хиљада динара;
- (4) ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ у износу од 727 хиљада динара и
- (5) Месне заједнице у износу од 3.485 хиљада динара.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Сечањ су у 2021. години предузели следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, и то:

Туристичка организација у 2021. години није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања на групи 426000 - Материјал, по програмској активности „Промоција туристичке понуде“. На групама 413000 - Накнаде у натури, 421000 - Стални трошкови и 423000 - Услуге по уговору нису планирана и извршена средства из осталих извора финансирања;

ОКЦ „Сечањ“ је у 2021. години преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.364.437 динара, и то по групама:

- (1) 423000 - Услуге по уговору у износу од 389.972 динара. Одлуком о буџету су планирана средства у износу од 40.000 динара, док су извршена у износу од 429.972 динара;
- (2) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 3.270 динара. Одлуком о буџету нису планирана средства, док су извршена у износу од 3.270 динара;
- (3) 426000 - Материјал у износу од 101.219 динара. Одлуком о буџету нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 99.269 динара и преузете су обавезе по рачунима у износу од 1.950 динара;
- (4) 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 830 динара. Одлуком о буџету нису планирана средства, док су извршена у износу од 830 динара;
- (5) 512000 - Машине и опрема у износу од 469.400 динара. Одлуком о буџету нису планирана средства, док су извршена у износу од 469.400 динара;
- (6) 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 399.746 динара. Одлуком о буџету нису планирана средства, док су извршена у износу од 399.746 динара.

У 2021. години планирани и извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања једино по програмској активности Функционисање локалних установа културе. На групама 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 - Социјална давања запосленима и 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису планирани расходи нити извршени расходи.

Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину нису планирани расходи и издаци који се финансирају из сопствених извора. У 2021. години су планирани и извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања једино по програмској активности Функционисање локалних установа културе. На групама 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 - Социјална давања запосленима и 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису планирани расходи нити извршени расходи.

ПУ „Полетарац“ је у 2021. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.709.097 динара по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, и то по групама:

- (1) 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 966.979 динара. На овој групи нису планирани расходи, док су извршени у износу од 966.979 динара;
- (2) 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 161.736 динара. На овој групи нису планирани расходи, док су извршени у износу од 161.736 динара;
- (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 122.222 динара. На овој групи нису планирани расходи, док су извршени у износу од 122.222 динара;
- (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 135.600 динара. На овој групи су планирани расходи у износу од 761.000 динара, док су извршени у износу од 835.801 динара. Преузете су обавезе по рачунима за интернет и трошкове осигурања у укупном износу од 60.799 динара;
- (5) 426000 – Материјал у износу од 204.560 динара. На овој групи су планирани расходи у износу од 7.059.570 динара, док су извршени у износу од 6.726.468 динара. Преузете су обавезе по рачунима за воду, материјал за посебне намене, материјал за образовање и намирнице у укупном износу од 537.662 динара;
- (6) 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од 118.000 динара. На овој групи су нису планирани издаци, док су извршени у износу од 118.000 динара.

Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину нису планирани расходи и издаци који се финансирају из сопствених извора. На групама 422000 – Трошкови путовања и 423000 – Услуге по уговору нису преузете обавезе више од одобрених апропријација из осталих извора.



На групама 414000 - Социјална давања запосленима, 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, 465000 - Остале дотације и трансфери и 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета нису планирани нити извршени расходи из осталих извора финансирања. *Месне заједнице* су у извештајима о извршењу буџета за 2021. годину исказале расходе и издатке једино из средстава буџета Општине Сечањ.

**Откривена неправилност број 13:** Општина је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер су индиректни корисници буџетских средстава извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 3.073.534 динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, и то:

- *ОКЦ „Сечањ“* је у 2021. години преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.364.437 динара, и то по групама: 423000 - Услуге по уговору у износу од 389.972 динара, 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 3.270 динара, 426000 - Материјал у износу од 101.219 динара, 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 830 динара, 512000 - Машине и опрема у износу од 469.400 динара, 523000 - Залихе робе за даљу продају у износу од 399.746 динара.

- *ПУ „Полетарац“* је у 2021. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу од одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.709.097 динара по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, и то по групама: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 966.979 динара, 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 161.736 динара, 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 122.222 динара, 421000 – Стални трошкови у износу од 135.600 динара, 426000 – Материјал у износу од 204.560 динара, 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од 118.000 динара.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

#### **4.6 Неправилности код припреме и доношења буџета**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер: директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова и одељење за буџет, трезор и финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период итд.

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одељење за финансије израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину и доставило га Општинском већу дана 16.11.2020. године. Одељене за буџет, трезор и финансије је истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу. Општинско веће је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Сечањ 14.12.2020. године и упутило га на усвајање Скупштини општине. На седници Скупштине општине од 18.12.2020. године усвојена је Одлука о буџету општине Сечањ, која је достављена Министарству финансија дана 21.12.2020 године.

Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину број 011-144/2020-II, која је донета дана 18.12.2020 године, планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 483.681.684 динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 493.681.684 динара.

Одлуком о буџету за 2021. годину нису планирани сопствени приходи и примања ПУ „Полетарац“ и ОКЦ „Сечањ“, као и расходи и издаци који су у 2021. години извршени из тих извора.

У 2021. години извршено је пет измена и допуна Одлуке о буџету. Последња Одлука о изменама и допуни Одлуке о буџету општине Сечањ за 2021. годину број 011-213/2021-VI донета је на седници Скупштине општине Сечањ 17.12.2021 године. Последњим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 801.959.211 динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 826.532.541 динара. Упутство за припрему буџета Општине Сечањ за 2021. годину садржи: обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, процену прихода и примања и расхода и издатака и остале прописане елементе.

Предлози финансијских планова месних заједница и Предлог финансијског плана ОКЦ „Сечањ“ садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, док предлози финансијских планова ПУ „Полетарац“, Туристичке организације и Библиотеке „Јован Дучић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; Такође, Предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;

Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставили су аналитичке планове расхода, које не представљају предлоге финансијских планова;

Одељење за буџет, трезор и финансије одредило је квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни период.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину, опредељени расходи у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој, умањени су са 56.220.000 динара на

55.003.240. динара, иако су приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта увећани са 86.000.000 на 129.000.000 динара.

Месне заједнице општине Сечањ и Туристичка организација су донеле финансијске планове, након усвајања Одлуке о буџету. ПУ „Полетарац“ донела је аналитички план расхода, који не представља финансијски план тог индиректног буџетског корисника.

**Откривена неправилност број 14:** Општина је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер 1) Упутство за припрему буџета општине Сечањ садржи све прописане елементе 2) Предлози финансијских планова месних заједница и Предлог финансијског плана ОКЦ „Сечањ“ садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; 3) Одељење за буџет, трезор и финансије одредило је квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период.

Међутим, утврдили смо да (1) Предлози финансијских планова индиректних корисника: ПУ „Полетарац“, Туристичке организације и Библиотеке „Јован Дучић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, док Предлози финансијских планова свих индиректних буџетских корисника не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака што није у складу са чланом 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском систему; (2) Директни корисници буџетских средстава општине Сечањ су доставили аналитичке планове расхода, које не представљају предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; (3) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину - пети ребаланс, опредељени расходи у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој, умањени су са 56.220.000 динара на 55.003.240. динара, иако су приходи (средства) по основу закупа пољопривредног земљишта увећани са 86.000.000 на 129.000.000 динара, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да: (1) Предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака; (2) директни корисници буџетских средстава општине Сечањ доставе предлоге финансијских планова; (3) расходе у оквиру Програма пољопривреда и рурални развој планирају у складу са остварењем средстава од закупа пољопривредног земљишта.

#### **4.7 Извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Сечањ је преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 3.107 хиљада динара и то:

*Председник и Општинско веће* 400 хиљада динара за израду софтвера за управљање пројектима;

*Општинска управа* 2.027 хиљада динара и то по основу: набавке горива у износу 1.550 хиљада динара изнад уговорене вредности и куповине рачунара и штампача 477 хиљада динара ;

*МЗ Крајишник* за одржавање уличне расвете 192 хиљаде динара;

*МЗ Сутјеска* 320 хиљада динара за одржавање уличне расвете;

*МЗ Јарковац* 168 хиљада динара за одржавање уличне расвете.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

*Председник општине и Општинско веће:* У току 2021. године са раздела Председник општине и са раздела Општинско веће нису планирани и извршени расходи за израду софтвера. У току 2021. године је Општинска управа извршила набавку израде софтвера за управљање пројектима, по основу закљученог Уговора број 02-187/2021-VI од 21.6.2021. године. Уговор је закључен са „Регионалним центром за друштвено економски развој Баната“ д.о.о. Зрењанин, на уговорену укупну вредност од 1.140.000 динара са ПДВ, са роком извршења од 180 дана од дана закључења уговора. За уговорено авансно плаћање РЦР Банат Зрењанин је доставио Рачун број 18/21 од 2.7.2021. године на износ од 570.000 динара и након пружене уговорене услуге Рачун број 36/21 од 7.12.2021. године на износ од 570.000 динара. Извршилац је након пружања услуге поднео Извештај о реализацији Уговора број 02-187/2021-VI сачињен 9.12.2021. године.

*Општинска управа:* Општинска управа је у току 2020. године је у поступку јавне набавке отворени поступак закључила Уговор број 02-305/2020-II од 26.11.2020. године са „Кнез петрол“ д.о.о. Земун за набавку евро дизела и бензина евро премијум БМБ 95 на вредност од 3.600.000 динара, са роком важења од 1.12.2020. године у трајању од дванаест месеци или до реализације уговорене вредности. По основу овог уговора Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 2.525.906 динара. По истеку важења наведеног уговора. Општина Сечањ је у поступку јавне набавке отворени поступак закључила Уговор број 02-372/2021-VI од 22.11.2021. године са „Кнез петрол“ д.о.о. Земун за набавку евро дизела, бензина евро премијум БМБ 95 и течног нафтног гаса на вредност од 3.600.000 динара са ПДВ, са роком важења почев од 1.12.2021. године у трајању од дванаест месеци или до реализације уговорене вредности. По основу овог уговора Општина у току 2021. године није извршавала расходе.

Општинска управа је у току 2021. године спровела јавну набавку у отвореном поступку и закључила Уговор о јавној набавци добара – Рачунари и рачунарска опрема број 02-238/2021-VI од 17.8.2021. године са „ADA System“ д.о.о. Нови Сад. Уговор је закључен на вредност од 3.098.160 динара са ПДВ, са роком испоруке од 30 дана од дана издавања наруџбенице од стране овлашћеног лица. За испоручену робу - рачунаре и рачунарску опрему извршилац је доставио Рачун-отпремница број 40-ТМ-2471/2021 од 7.10.2021. године на вредност од 3.098.160 динара са ПДВ.

*Месне заједнице Крајишник, Сутјеска и Јарковац* у току 2021. године нису планирале и извршавале расходе за одржавање уличне расвете. Општина Сечањ је доставила Изјаву број Службено/2022-3 од 22.9.2022. године којом је дато појашњење да за одржавање уличне расвете у насељеним местима Општине нису извршавани расходи јер се ова услуга врши од стране јавно-приватног партнера. Општина Сечањ је закључила Уговор о јавно - приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у општини Сечањ број 02-266/2018-II од 10.12.2018. године са Конзорцијумом „Петрол“ д.о.о. Београд и „Петрол“ д.д. Љубљана, којим је у Прилогу 1 уговорено пружање уговорених услуга за сва насељена места у општини Сечањ.

**Налаз:** Општина Сечањ је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2015. годину, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без закљученог уговора или другог писаног акта.

#### **4.8 Извршени расходи супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

Општинска управа у износу од 32.046 хиљада динара по основу дотација: (1) удружењима грађана 19.584 хиљаде динара без спроведеног јавног конкурса, (2) верским заједницама 2.601 хиљаду динара без одређене намене; (3) Спортском савезу 9.000 хиљада динара без разматраног и усвојеног Програма рада и (4) Црвеном крсту 861 хиљаду динара без претходно усвојеног Годишњег програма рада;

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

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општинска управа је у 2021. години извршила расходе на име дотације удружењима грађана у укупном износу од 11.525.240 динара, и то:

- 150.000 динара за суфинансирање пет удружења инвалида и пензионера,
- 800.000 динара за суфинансирање Удружења предузетника,
- 671.730 динара за суфинансирање Добровољног ватрогасног друштва Јаша Томић,
- 970.000 динара за суфинансирање четири удружења у области туризма и заштите животне средине,
- 1.500.000 за финансирање седам удружења у области културе,
- 7.433.510 динара за финансирање Културно просветне заједнице и

Општина Сечањ је дана 28.12.2020. године расписала Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава Општине Сечањ за 2021. годину. Комисија о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава је, по подношењу пријава, исте вредновала и дала предлоге за расподелу средстава. На основу тога, председник Општине је донео појединачна решења о расподели средстава у укупном износу од 11.200.000 динара. Са корисницима средстава нису закључени уговори.

Дана 27.9.2021. године је расписан други Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава Општине Сечањ за 2021. годину. По наведеном Конкурсу је једино Културно просветна заједница поднела конкурсну документацију, коју је Комисија вредновала и дала предлог за расподелу средстава. На основу тога, председник Општине је донео решење о расподели 2.600.000 динара. Са корисником средстава није закључен уговор.

(2) Општина Сечањ је 28.12.2020. године расписала Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама за реализацију програма за 2021. годину. Верске заједнице и цркве су по Јавном конкурсном подносиле пријаве, у којима се наводи намена тражених средстава за црквене прославе Божића, Васкрса и црквених слава и за доградњу објекта једне



цркве. Комисија за расподелу средстава удружењима је вредновала пројекте и доставила предлог за расподелу средстава. Председник Општине је донео појединачна решења о расподели средстава у укупном износу од 2.000.000 динара. Са носиоцима пројекта нису закључени уговори. Средства су пренета корисницима у целости са раздела Општинске управе.

Председник општине је 27.12.2021. године, без претходно спроведеног конкурса, донео решење на основу ког су одобрени и извршени расходи са раздела Општинске управе у износу од 340.000 динара, за дотације 17 црквама ради прославе Божића.

(3) Одлуком о буџету Општине Сечањ за 2021. годину, на разделу Општинске управе, у оквиру програмске активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима планирана су средства у износу од 14.500.000 динара. На истом разделу, у оквиру пројектне активности Подршка предшколском и школском спорту, планирана су средства у износу од 200.000 динара.

У 2021. години, Општина Сечањ је расписала два јавна позива за суфинансирање годишњих програма из области спорта. Комисија за расподелу средстава у области спорта врши вредновање годишњих програма и даје предлог о расподели средстава за суфинансирање годишњих програма. На основу тога, председник Општине доноси појединачна решења о додели средстава. Уговори са носиоцима годишњих програма нису закључени.

На тај начин су, по првом јавном позиву, расподељена средства у укупном износу од 11.200.000 динара. Спортском савезу су расподељена средства у износу од 3.886.376 динара (3.686.376 динара за редовни годишњи програм и 200.000 динара за подршку предшколском и школском спорту), док су спортским клубовима расподељена средства у износу од 7.313.624 динара.

По другом јавном позиву су расподељена средства у укупном износу од 3.286.373 динара, од чега 1.586.376 динара Спортском савезу и 1.699.997 динара спортским клубовима.

У 2021. години, на основу решења, а без закључених уговора, Општинска управа је пренела средства организацијама у области спорта у укупном износу од 14.699.997, од чега Спортском савезу 5.686.376 динара и спортским клубовима у износу од 9.013.621 динара.

(4) Одлуком о буџету Општине Сечањ за 2021. годину Број: 011-144 /2020-II од 18.12.2020. година, на позицији 33/0, функција 090, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама за програмску активност – Подршка реализације програма Црвеног крста је одобрена апропријација у износу од 2.500.000 динара. Црвени крст Сечањ је Општини доставио Предлог рада и финансијски план Црвеног крста Сечањ за 2021. годину, дана 4.1.2021. године. Скупштина општине Сечањ је донела Закључак број 06-16/2021-VI-7 од 2.2.2021. године, којом су прихваћени Програм рада и финансијски план Црвеног крста општине Сечањ за 2021. годину.

(5) МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Конак, МЗ Неузина и МЗ Крајишник у току 2021. године нису планирале и извршавале расходе за дотације удружењима грађана, спортским клубовима и организацијама и верским организацијама.

Финансијским планом МЗ Сутјеска за 2021. годину и Одлуком о буџету општине Сечањ за 2021. годину планирана су средства у износу од 580.000 динара из средстава од самодоприноса. МЗ Сутјеска је у току 2021. године, у складу са Одлуком о увођењу самодоприноса на територији МЗ Сутјеска за период од 1.1.2018. до 31.12.2022. године, извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 577.500 динара, од чега за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 330.000 динара, за дотације осталим удружењима грађана у износу од 18.000 динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 229.500 динара.

**Откривена неправилност број 15:** Општина је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је предузела следеће мере:



Општина Сечањ је спровела конкурсе за расподелу средстава за суфинансирање програма и пројеката удружења. Такође, расходи у износу од 2.000.000 динара су расподељени црквама и верским заједницама по спроведеном конкурсном. За финансирање годишњих програма организација у области спорта је расписан јавни позив, комисија је вредновала поднете предлоге и председник Општине је донео решење о расподели средстава. Општина је разматрала и усвојила годишњи програм рада и финансијски план Црвеног крста Сечањ.

Међутим, утврдили смо следеће неправилности:

(1) Општинска управа је у 2021. години извршила расходе на име дотације удружењима грађана у укупном износу од 13.865.240 динара без закључених уговора са корисницима средстава, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(2) У 2021. години су извршени расходи у износу од 2.340.000 динара на име дотација црквама и верским заједницама, без закљученог уговора (340.000 динара је пренето без спроведеног конкурса), што није у складу са чланом 38, а у вези члана 2. Закона о удружењима у чланом 56. Закона о буџетском систему.

(2) Општинска управа је у 2021. години извршила расходе у укупном износу од 14.699.997 динара на име суфинансирања годишњих програма организација у области спорта, без закључених уговора са носиоцима годишњих програма, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да са корисницима дотација закључују уговоре о реализацији одобрених програма, односно пројеката.

#### **4.9 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Општина Сечањ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.773 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

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

*Председник и Општинско веће* 3.830 хиљада динара и то за: (1) угоститељске услуге 3.686 хиљада динара и набавку пића 1.261 хиљаду динара (од чега су износи од 1.076 хиљада динара и 519 хиљада динара укључени у тачку 3.) и (2) консултантске услуге из области јавних набавки 952 хиљаде динара (износ од 474 хиљаде динара укључен у тачку 3.);

*Општинска управа* 14.721 хиљаду динара и то по основу набавки: (1) електричне енергије 982 хиљаде динара; (2) услуга мобилне телефоније 2.477 хиљада динара (од чега је износ од 1.192 хиљаде динара укључен у тачку 2.); (3) за услуге сузбијања крпеља и дезинсекције јавних установа 772 хиљаде динара; (4) одржавања информационог система Локалне пореске администрације 925 хиљада динара; (5) добара за репрезентацију (алкохолна, безалкохолна пића, кафа и др.) 2.315 хиљада динара (од чега је износ од 844 хиљаде динара укључен у тачку 3.); (6) услуге чишћења снега 1.157 хиљада динара; (7) услуге чишћења каналске мреже 631 хиљаду динара; (8) геодетских услуга обнове граница атарских путева 3.286 хиљада динара; (9) услуга сузбијања пољских глодара 1.352 хиљаде динара; (10) услуга санације постојећих и дивљих депонија 1.046 хиљада динара; (11) канцеларијског материјала 1.026 хиљада динара и (12) средстава за чишћење и одржавање хигијене 788 хиљада динара;

*МЗ Јаша Томић* 1.379 хиљада динара и то: 766 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и прилазних путева и садног материјала 613 хиљада динара;

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

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

*МЗ Сечањ* 1.484 хиљаде динара и то: 778 хиљада динара за услуге чишћења локалне депоније и 706 хиљада динара за радове на капели;

*МЗ Сутјеска* 1.610 хиљада динара и то за: компјутерске услуге 861 хиљаду динара и нафтне деривате 749 хиљада динара;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ* 775 хиљада динара за извршену набавку нафтних деривата;

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

*Општина Сечањ – Општинска управа* у износу од 38.451 хиљаду динара и то по основу следећих набавки: (1) услуга зоохигијене на територији општине Сечањ 39.120 хиљада динара, од чега се 7.800 хиљада динара односи на 2015. годину; (2) горива – дизел, бензин и течни нафтни гас 3.399 хиљада динара; (3) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сечањ 3.000 хиљада динара; (4) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Крајишник 3.000 хиљада динара; (5) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јарковац 3.000 хиљада динара; (6) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Сутјеска 996 хиљада динара; (7) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Конак 996 хиљада динара; (8) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Неузина 2.400 хиљада динара; (9) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Шурјан 996 хиљада динара; (10) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Јаша Томић 3.000 хиљада динара; (11) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Бока 1.920 хиљада динара; (12) радова – уређење атарских путева у насељеном месту Банатска Дубица 696 хиљада динара; (13) путничких моторних возила 3.048 хиљада динара и (14) радова – одводњавање (уређење уливних канала уличне атмосферске канализације) 4.200 хиљада динара;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област Општине Сечањ* у износу од 4.500 хиљада динара по основу набавке горива;

*ПУ „Полетарац“* у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа;

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је код Општинске управе под (Б) тачка 14 (набавка радова на одводњавању) оцењена као незадовољавајућа.

### **Пословање Општине сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

(А) Без спроведеног поступка јавне

*Општинско веће* у току 2021. године није планирало, извршавало и евидентирало расходе за репрезентацију за угоститељске услуге, за набавку пића и за остале стручне услуге.

*Председник општине* је у току 2021. године извршио, евидентирао и исказао расходе у укупном износу од 462.361 динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује и без закљученог уговора. Са раздела Председник општине у 2021. години нису планирани ни извршени расходи за набавку пића, већ су исти извршени са раздела Општинске управе.

У 2021. години, на разделу Председник општине нису извршени расходи за консултантске услуге за јавне набавке. Расходи су, извршени и евидентирани на разделу Општинске управе.

Општинска управа је спровела поступак набавке саветодавних услуга из области дефинисања и спровођења набавки, у поступку набавки на који се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују (прикупљене су три понуде и сачињен је извештај о истраживању тржишта). На основу тога је закључен Уговор са Агенцијом за консалтинг „Конкурента ЈН“ пр Зрењанин. У 2021. години су са раздела Општинске управе извршени расходи по наведеном Уговору у укупном износу од 880.000 динара (80.000 динара месечно).

*Општинска управа:* У току 2021. године општина Сечањ је извршила расходе за услуге за електричну енергију у укупном износу од 740.566 динара по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд, а да није спровела поступак набавке услуга на које се Закон не примењује и није закључила уговор.

Општина Сечањ је донела Одлуку о покретању набавке број 11/202-1 од 8.6.2020. године за услуге мобилне телефоније и након спровођења поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор број 02-142/2020-II од 19.6.2020. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд на вредност од 1.920.000 динара са ПДВ, на период од две године. Уговор је извршен у укупном износу од 1.667.670 динара, од тога у 2021. години у износу од 1.206.619 динара.

Општинска управа је у току 2021. године спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци пружање услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције број 02-80/2021-VI од 6.4.2021. године, са „Еко-сан Плус“ д.о.о. Београд као носиоцем заједничке понуде групе понуђача. Вредност уговора је 35.768.880 динара са ПДВ. Рок важења уговора је три године, почев од 1.5.2021. године У току 2021. године су по основу пружених услуга извршени расходи у укупном износу од 5.700.000 динара.

Општинска управа је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе по основу 12 месечних рачуна Институту „Михајило Пупин“ д.о.о. Београд, за услуге редовног одржавања програма Информационог система Локалне пореске администрације у износу од 975.600 динара. Законом о јавним набавкама, који је ступио на снагу 1.1.2020. године је одређено да се одредбе Закона не примењују на набавке услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, тако да није спроведен преговарачки поступак.

Општинска управа је у току 2021. године након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке без примене ЗЈН-а (члан 27. став 1 тачка 1) спровела набавку пића (добра за репрезентацију- алкохолна, безалкохолна пића, кафе и др), закључила Уговор о додели набавке број 02-64/2021-VI од 18.3.2021. године са „Анђела“ СТКР, Конак, на вредност од 996.000 динара са ПДВ. У току 2021. године су по основу овог уговора извршени расходи у укупном износу од 913.532 динара.

Увидом у главну књигу општине за 2021. годину, план јавних набавки општине за 2021. годину са изменама и на основу писане Изјаве начелника општинске управе, утврђено је да у току 2021. године општина Сечањ није извршавала расходе за услуге чишћења каналске мреже.

Општина Сечањ је у току 2021. године у поступку набавке без примене ЗЈН-а (члан 27 став 1. тачка 1), након доношења и подношења Извештаја о провери тржишних цена број 40БП/2021-4 од 4.10.2021. године, закључила Уговор број 02-284/2021-VI од 4.10.2021. године са „Стамболија биро“ д.о.о. Зрењанин за геодетске услуге на вредност од 1.198.800 динара са ПДВ, са роком од десет дана од дана закључења уговора. У току 2021. године су по основу овог уговора извршени расходи у укупном износу од 1.194.600 динара.

Општинска управа је, спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци пружања услуга сузбијања пољских глодара број 02-217/2021-VI од 20.7.2021. године са „Делфин траде“ д.о.о Београд, на вредност од 3.516.240 динара са ПДВ. У току 2021. године су извршени расходи у укупном износу од 3.516.240 динара.

Општинска управа је у току 2021. године након доношења Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број 08/2021-1 од 12.4.2021. године, за набавку услуга чишћења дивљих

депонија, у отвореном поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци пружања услуге чишћења дивљих депонија број 02-148/2021-VI од 20.5.2021. године са „Мламармо“ д.о.о. Лукићево. Уговор је закључен за услуге чишћења дивљих депонија у насељима Сечањ, Крајишник, Јаша Томић, Сутјеска, Јарковац, Неузина, Бока, Конак, Шурјан и Банатска Дубица, на вредност од 3.960.000 динара са ПДВ. У току 2021. године су по овом основу извршени расходи у укупном износу од 3.959.160 динара.

Општинска управа је донела Одлуку о покретању поступка набавке без примене ЗЈН-а (члан 27. став 1. тачка 1) број 34БП/2021-1 од 7.7.2021. године, за набавку канцеларијског материјала, процењене вредности од 830.000 динара без ПДВ. По спроведеном поступку набавке Општинска управа Сечањ је закључила Уговор број 02-213/2021-VI са СТР „Чуперак“ Сечањ. Уговор је закључен на износ од 996.000 динара са ПДВ. По наведеном уговору у току 2021. године извршени расходи у укупном износу од 337.020 динара динара.

Општинска управа је донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 09/2021-1 од 27.4.2021. године за набавку добара – санитарни материјал и објавила јавни позив дана 28.4.2021. године на Порталу јавних набавки. По спровођењу отвореног поступка јавне набавке закључила је Уговор о јавној набавци санитарног материјала број 02-158/2021-VI од 28.5.2021. године са ТП Хелена Граф д.о.о. Арадац, на укупну вредност од 1.500.000 динара са ПДВ, на рок извршења од 12 месеци почев од дана закључења уговора или до реализације уговорених средстава. У току 2021. године су по основу испостављених рачуна извршени расходи у укупном износу од 1.321.888 динара.

*Месна заједница Јаша Томић, Крајишник, Неузина и Сечањ* у току 2021. године нису планирале, спроводила поступак набавке и нису извршавале расходе за услуге чишћења локалне депоније, јер је општина Сечањ спровела поступак набавке и закључила Уговор о јавној набавци пружања услуге чишћења дивљих депонија број 02-148/2021-VI од 20.5.2021. године, којим су обухваћене услуге чишћења дивљих депонија на територијама ових месних заједница.

*МЗ Јаша Томић* у току 2021. године није планирала, није спроводила поступак набавке и није извршавала расходе за набавку садног материјала.

*МЗ Сечањ* је планирала и спроводила поступак набавке грађевинских радова на помоћном објекту на месном гробљу и у поступку набавке на коју се Закон не примењује и закључила Уговор број 12/2021 од 25.2.2021. године. Уговор је закључен са „Про бетон“ д.о.о. Падина на вредност од 999.348 динара са ПДВ и роком извршења од 30 дана од дана закључења уговора.

*МЗ Сутјеска:* На основу увида у главну књигу МЗ Сутјеска и Изјаве број Службено од 9.8.2022. године утврђено је да у току 2021. године нису планирани и извршаван расходи за компјутерске услуге. МЗ Сутјеска је у току 2021. године извршила расходе у износу од 222.782 динара за набавку материјала за саобраћај (дизел гориво и бензин), без спровођења поступка набавке на коју је Закон не примењује и без закљученог уговора.

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

*Општинска управа:*

У отвореном поступку јавне набавке за набавку услуга хватања паса и мачака луталица и одношења анималног отпада Општинска управа је доставила доказе о поштовању прописа приликом спровођења поступка, и то: донела Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 15/2021-1 од 7.7.2021. године, којом је наведен прецизан податак о апропријацији у буџету; у обрасцу Спецификација услуга хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада са структуром цене је предвиђено уношење података о цени појединачних услуга и податка о укупно понуђеној цени; спровела је отворени поступак јавне набавке за једну врсту услуга – хватања паса и мачака луталица и одношење анималног отпада; Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 15/2021-1 од 7.7.2021. године је именована Комисија за јавну набавку са три члана комисије и три заменика чланова; Доношење



Обавештења о закљученом уговору и његово објављивање на Порталу јавних набавки није предвиђено Законом о јавним набавкама<sup>45</sup>.

Општинска управа је по спроведеним отвореним поступцима јавне набавке горива за потребе службених возила закључила уговор број 02-305/2020-II од 22.11.2020. године на вредност од 3.600.000 динара са ПДВ и Уговор број 02-372/2021-VI од 22.11.2021. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд, на вредност од 3.600.000 динара са ПДВ. Приликом спровођења поступака ових јавних набавки горива за потребе службених возила општинска управа је обезбедила поштовање начела конкуренције и једнакости привредних субјеката, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама.

Увидом у главну књигу Општине за 2021. годину, Одлуку о буџету општине Сечањ за 2021. годину, План јавних набавки општине Сечањ за 2021. годину са изменама, утврђено је да општина Сечањ у току 2021. године није планирала и извршавала расходе за услуге уређења атарских путева у насељеним местима Сечањ, Крајишник, Јарковац, Сутјеска, Конак, Неузина, Шурјан, Јаша Томић, Бока, Банатска Дубица, није планирала и извршавала расходе за набавку возила, није планирала и извршавала расходе за услуге одводњавања канала уличне атмосферске канализације.

*ПУ „Полетарац“*

ПУ „Полетарац“ у току 2021. године је вршила набавку пекарских производа по основу Уговора број 02-783/20 од 15.12.2020. године који је закључен у отвореном поступку јавне набавке са Пекара Крстић д.о.о. Банатски Деспотовац, на вредност од 9.499.200 динара. ПУ „Полетарац“ је објавила конкурсну документацију у којој је дат Образац структуре понуђене цене за јавну набавку пекарских производа, којим је предвиђено уношење цене по јединици без и са ПДВ и укупне цене без и са ПДВ; Чланови комисије за спровођење поступка набавке пекарских производа су у поступку спровођења поступка потписали Изјаву чланова Комисије да у Јавној набавци нису у сукобу интереса.

**Откривена неправилност број 16:** Општина Сечањ је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је предузела следеће мере:

(А) Општинска управа је спровела поступке набавки и закључила уговоре за: услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције, набавку добара за репрезентацију, за набавку услуга сузбијања пољских глодара, за услуге чишћења дивљих депонија, за набавку канцеларијског материјала, санитарног материјала за чишћење и одржавање хигијене. МЗ Сечањ је спровела поступак набавке и закључила уговор о набавци грађевинских радова на помоћном објекту; (Б) Општинска управа и ПУ „Полетарац“ су поштовале законске прописе у области јавних набавки приликом спровођења поступака набавке услуга и добара.

Међутим,

*Председник општине* је у току 2021. године извршио, евидентирао и исказао расходе у укупном износу од 462.361 динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује и без закљученог уговора, што није у складу са члановима 83. и 88. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у општини Сечањ<sup>46</sup>, чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

*Општинска управа* је планирала и извршила расходе за услуге за електричну енергију у укупном износу од 740.566 динара по рачунима ЈП ЕПС Београд, а да није спровела поступак набавке услуга на које се Закон не примењује и није закључила уговор, што није у складу са чланом 84. Правилника о ближе уређивању поступака набавки, чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>46</sup> Број 011-98/2020 од 7.10.2020. године

МЗ Сутјеска је у току 2021. године планирала и извршила расходе у износу од 222.782 динара за набавку материјала за саобраћај (гориво) без спровођења поступка набавке на коју је Закон не примењује и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да набавку добара и услуга спроводе у складу са важећим прописима.

#### **4.10 Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Код прихода су утврђене неправилности: (1) општина Сечањ је у 2015. години средства од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од најмање 127.697 хиљада динара, утрошила мимо Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; (2) општина Сечањ је утрошила средства у износу од 8.430 хиљада динара, са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, а ради се о средствима која је према припадности прихода требало расподелити вишим нивоима власти; (3) министарству надлежном за послове пољопривреде није достављен Извештај о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Сечањ; (4) приходи од давања у закуп који су оствариле МЗ Сутјеска и МЗ Неузина у износу од 1.065 хиљада динара нису уплаћени преко рачуна јавних прихода; (5) остварени приходи на уплатном рачуну јавних прихода (745151), умањени (сторнирани) су за износ од 1.526 хиљада динара, а да се не ради о повраћају више или погрешно наплаћених буџетских прихода; (6) остварени приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 997 хиљада динара нису коришћени у оквиру Програма за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2015. годину; (7) извршен је отпис дуга и камате по основу пореза на имовину физичких лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 509 хиљада динара због застарелости права на наплату; (8) општина Сечањ на дан 31.12.2015. године имала је потраживања по основу пореза на имовину физичких лица у износу од 61.804 хиљаде динара, од чега је 45.332 хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза; (9) општина Сечањ у току 2015. године није покретала поступак принудне наплате пореза на земљиште, пореза на имовину физичких и правних лица.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Сечањ је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на погрешну неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања: (1) Средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41.854.497 динара, нису утрошена за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину. Општина Сечањ је у 2021. години остварила приходе од давања у закуп



пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 142.558.765 хиљада динара. Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину планирала улагања у укупном износу од 75.337.000 динара. У Извештају о утрошеним средствима за пољопривреду за период од 1.1. до 31.12.2021. године је наведено да је утрошено 33.482.503 динара за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; (2) Општина Сечањ у 2021. години није трошила средства са подрачуна на који су уплаћивани депозити физичких и правних лица по основу учешћа у јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта; (3) Општина Сечањ је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште доставила извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2021. годину 23.9.2022. године, уместо најкасније до 10.11.2021. године; (4) Приходи од закупа рибњака у 2021. години код МЗ Сутјеска су уплаћивани преко рачуна јавних прихода. Уплата је вршена на прелазни рачун МЗ Сутјеска 840-30888845-21 који се празни на рачун уплатних прихода 745151- Мешовити неодређени приходи у корист општина. МЗ Неузина је у 2021. години остварила и евидентирала једино приходе из буџета; (5) Општина Сечањ је у Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину исказала приходе на синтетичком конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у износу од 2.691.000 динара, колико су и евидентирани приходи у Извештају о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1.1. до 31.12.2021. године (Извештај Т-Трезор); (6) Општина Сечањ је у 2021. години остварила приходе од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја у износу од 4.109.676 динара. Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Сечањ планирана су средства у износу од 4.200.000 динара. Одлуком о буџету Општине Сечањ су средства планирана у оквиру Општинске управе, програмска активност Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, позиција 73. У 2021. години, са ове позиције су реализована средства у укупном износу од 4.273.440 динара; (7) Општина Сечањ је у 2021. години извршила отпис на основу застарелости права на наплату на основу поднетих захтева странака и решења надлежног органа; (8) Општина Сечањ је у 2021. години послала 134 опомене правним лицима ради наплате пореза на имовину, 874 опомене обвезницима који нису становници општине Сечањ и 1.304 опомене обвезницима у насељеном месту Јаша Томић; (9) Општина Сечањ у 2021. години није покретала поступке принудне наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године по основу пореза на имовину за главни дуг износи 79.860.735 динара и за камату 46.139.229 динара.

**Откривена неправилност број 17:** Општина Сечањ је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер:

- Средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41.854.497 динара, нису утрошена за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2021. годину, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту;
- Општина Сечањ је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште доставила Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2021. годину 23.9.2022. године, уместо најкасније до 10.11.2021. године. Наведено није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту;
- Општина Сечањ у 2021. години није покретала поступке принудне наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за главни дуг износи 69.836.879 динара и за камату 40.456.883 динара.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да: (1) средства од закупа пољопривредног земљишта користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; (2) извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, достављају министарству надлежном за послове пољопривреде најкасније до 10. новембра текуће године; (3) предузму мере наплате потраживања по основу пореза на имовину физичких и правних лица.

#### **4.11 Неправилности у систему интерних контрола**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Пословање општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

(а) Код контролног окружења

- Председник Општине Сечањ донео је 8.1.2021. године Упутство о раду трезора број 011-05/2021-П, којим се регулише начин извршења буџета, преузимање обавеза, плаћање и трансфер средстава, буџетско рачуноводство и извештавање.

- Општинско веће Општине Сечањ на седници одржаној 24.6.2021. године донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Сечањ за 2021. годину, којим се утврђује начин коришћења средстава од наплаћених казни за саобраћајне прекршаје на територији Општине Сечањ у циљу унапређења безбедности саобраћаја на путевима.

- Чланом 27. Статута Општине Сечањ прописано је да у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво. у списку корисника

јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>47</sup>, наведен је као директни корисник буџетских средстава Општине Сечањ, Општинско правобранилаштво. Међутим, Одлуком о буџету са изменама и допунама није предвиђено Општинско правобранилаштво. Општина Сечањ није донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Сечањ. У Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ, сходно Закону о правобранилаштву

(б) Код управљања ризицима

Општина Сечањ донела је Стратегију управљања ризицима број 011-106/2020-II од 21.10.2020. године, а Председник Општине Сечањ, донео је истог дана Одлуку о усвајању исте.

(в) Код контролних активности

- Увидом у Централни регистар фактура за период од 1.1.2021-31.12.2021. године утврдили смо да је једино ОКЦ „Сечањ“ све обавезе по фактурама измирио у прописаном року. Међутим, месне заједнице, Библиотека „Јован Дучић“, Туристичка организација и ПУ „Полетарац“ нису у потпуности поштовале рокове измирења обавеза према добављачима сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и то: МЗ Сутјеска од укупно 190 регистрованих фактура, 73 није измирено у прописаном року; МЗ Сечањ од укупно 143 регистрованих фактура, четири није измирено у прописаном року; МЗ Јарковац од укупно 180 регистрованих фактура, пет није измирено у прописаном року; МЗ Неузина од укупно 154 регистрованих фактура, осам није измирено у прописаном року; МЗ Крајишник од укупно 133 регистрованих фактура, четири није измирено у прописаном року; МЗ Конак од укупно 181 регистрованих фактура, две нису измирено у прописаном року; МЗ Јаша Томић од укупно 154 регистрованих фактура, једна није измирена у прописаном року; МЗ Бока од укупно 274 регистрованих фактура, 15 није измирено у прописаном року; МЗ Банатска Дубица од укупно 133 регистрованих фактура, седам није измирено у прописаном року; МЗ Шурјан од укупно 132 регистроване фактуре, три нису измирене у прописаном року; Библиотека „Јован Дучић“ од укупно 68 регистрованих фактура, осам није измирено у прописаном року; Туристичка организација од укупно 66 регистрованих фактура, две нису измирене у прописаном року; ПУ „Полетарац“ од укупно 501 регистроване фактуре, седам није измирено у прописаном року.

Изменом Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама од 25.12.2017. године, прописано је да су повериоци дужни да издате фактуре у комерцијалним трансакцијама у којима су субјекти јавног сектора дужници, региструју у централном регистру фактура, односно дужници се не уносе подакте у апликацију РИНО;

- Подаци у пословним књигама свих индиректних буџетских корисника (осим ОКЦ „Сечањ“ и ПУ „Полетарац“) усаглашени су са подацима главне књиге трезора. ПУ „Полетарац“ остварила је приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.846.000 динара и извршила расходе и издатке у износу од 1.799.000 динара, док је ОКЦ „Сечањ“ остварила приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.053.424 динара и извршила расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.574.894 динара који нису евидентирани у главној књизи трезора.

- до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2021. године - први ребаланс, расходи и издаци су извршавани до износа апропријација, одобрених Одлуком о буџету

(г) код интерне ревизије.

У 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 130/21

**Откривена неправилност број 18:** Општина Сечањ је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер је Председник Општине Сечањ донео 8.1.2021. године Упутство о раду трезора број 011-05/2021-II, Општинско веће Општине Сечањ на седници одржаној 24.6.2021. године донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Сечањ за 2021. годину, Општина Сечањ донела је Стратегију управљања ризицима број 011-106/2020-II од 21.10.2020. године, а Председник Општине Сечањ, донео је истог дана Одлуку о усвајању исте, ОКЦ „Сечањ“ је све обавезе по фактурама измирио у прописаном року, подаци у пословним књигама свих месних заједница, Библиотеке „Јован Дучић“ и Туристичке организације усаглашени су са подацима главне књиге трезора и до доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2021. године-први ребаланс, расходи и издаци су извршавани до износа апропријација, одобрених Одлуком о буџету Међутим,

(а) код контролног окружења утврдили смо да у Општини Сечањ није постављен правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ, што није у складу са чл. 51, 52. и 53. Закона о правобранилаштву и чланом 27. Статута Општине Сечањ; (в) код контролних активности утврдили смо да све месне заједнице, Библиотека „Јован Дучић“, Туристичка организација и ПУ „Полетарац“, нису у потпуности поштовале рокове измирења обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; подаци у пословним књигама индиректних буџетских корисника ПУ „Полетарац“ и ОКЦ „Сечањ“ нису усаглашени су са подацима главне књиге трезора, јер су наведени индиректни корисници остварили приходе и примања и извршили расходе и издатке који нису евидентирани у главној књизи трезора, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему и чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и (г) код интерне ревизије. У 2021. години општина Сечањ није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Сечањ да: 1) поставе правобраниоца, односно усоставе Правобранилаштво које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Сечањ; 2) поштују рокове измирења обавеза према добављачима; 3) податке у пословним књигама усагласе са подацима главне књиге трезора и 4) да успоставе интерну ревизију.

#### **4.12 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

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

*Општинска управа:*

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

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

*ЈП за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ:*

- не води помоћну књигу основних средстава;

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног стања по попису ни натурално, ни вредносно, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију тог облика имовине;

- није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, у пописној листи, а затим и у Извештају, констатован је износ од 106.789 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 111.059 хиљада динара;

- није извршен попис финансијске имовине – краткорочних пласмана и потраживања у укупном износу од 15.731 хиљаде динара и обавеза у износу од 92.242 хиљаде динара;

- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

*ПУ „Полетарац“*

- не води помоћну књигу основних средстава;

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

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

- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису;

*Месне заједнице:*

- пописне листе садрже само књиговодствено натурално и вредносно стање имовине, нема евидентираног натуралног стања по попису, дакле, није утврђено стварно стање (физички попис) имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Општине Сечањ у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

*Општинска управа:*

Начелник општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис број 02-418/2021-VI од 30.12.2021. године. Задатак Комисије је да на дан 31.12.2021. године, изврши попис основних средстава, непокретности, новчаних средстава у благајни, новчаних средстава на рачуну код Управе за трезор и попис обавеза и потраживања. За члана Комисије за попис није одређено лице које је руководилац Одељења за буџет, трезор и финансије. Комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису број 011-35/2022-VI од 02.03.2022. године. У извештају о извршеном попису пописна комисија је установила да у главној књизи Општинске управе нису потпуно евидентирани некретности и земљиште које се налази у власништву општине Сечањ, а које су уписане у катастар непокретности.



Такође, у 2021. години није донета Одлука о усвајању процене тржишне вредности непокретности у јавној својини, земљишта и грађевинских објеката, тако да комисија није била у могућности да сву имовину уведе у пописне листе. председник привременог органа донео је Закључак број 06-6/2022-VI-6 од 11.03.2022. године, којим се усваја Извештај Комисије за попис о извршеном попису.

- У 2021. години Општинска управа није успоставила помоћну књигу основних средстава. Према писаној информацији руководиоца Одељења за буџет, трезор и финансије, Општинска управа поседује софтвер за основна средства који не користи. Општинска управа води ручну евиденцију о основним средствима у пописним листама.

- Комисија за попис није извршила физички попис имовине бројањем, мерењем. и сличним поступцима, већ су подаци преузети из ручне евиденције. Комисија за попис није саставила пописне листе у којима је требало исказати натурално стање по попису, дакле није утврђено стварно стање. Пописне листе, које су истовремено ручна евиденција о основним средствима садрже само књиговодствено стање, тако да нису утврђени вишкови и мањкови по попису, односно разлике између стања по попису и књиговодственог стања. Пописне листе сачињене на напред наведени начин потписане су од стране одговорног лица за књиговодствено стање и чланова пописне комисије.

- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Општинска управа нема пописне листе за готовину и готовинске еквиваленте, али је у Извештају о извршеном попису наведено стање главне благајне, стање на рачуну извршења буџета и стање на појединим подрачунима консолидованог рачуна трезора. Међутим, није извршен попис стања на свим подрачунима у укупном износу од 2.129.187 динара.

- Основним средствима нису додељени инвентарски бројеви. У Извештају о попису је наведено да опрема нема инвентарске бројеве, што је отежало идентификацију имовине приликом пописа;

#### *ПУ „Полетарац“ Сечањ:*

Директор ПУ „Полетарац“ донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 02-969/21 од 03.12.2021. године. Комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године број 02-14/2022 од 10.01.2022. године.

- У 2021. години ПУ „Полетарац“ није успоставила помоћну књигу основних средстава. Према писаној информацији директорке, ПУ „Полетарац“ није успоставила помоћну књигу основних средстава И основна средства немају додељене инвентарске бројеве.

- У поступку ревизије достављени су изводи отворених ставки из којих се види да је ПУ „Полетарац“ вршила усаглашавање обавезе са повериоцима. ПУ „Полетарац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала стање на жиро рачуну у износу од 49.491 и обавезе у износу од 865.000 динара, међутим није извршила попис финансијске имовине и обавеза. ПУ „Полетарац“ у Билансу стања није исказала потраживања, нити је извршен попис краткорочних потраживања. ПУ „Полетарац“ не води аналитичку евиденцију потраживања од родитеља, не издаје фактуре, нити евидентира уплате од родитеља, тако да у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо износ потраживања;

- Комисија за попис није извршила физички попис имовине бројањем, мерењем. и сличним поступцима, већ су подаци преузети из ручне евиденције. Комисија за попис није саставила пописне листе у којима је требало исказати натурално стање по попису, дакле није утврђено стварно стање. Пописне листе, које су истовремено ручна евиденција о основним средствима садрже само књиговодствено стање, тако да нису утврђени вишкови и мањкови по попису, односно разлике између стања по попису и књиговодственог стања.

- Извештај о извршеном попису ПУ „Полетарац“ не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност

- Према писаној информацији директорке ПУ „Полетарац“, Управни одбор у 2021. години није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису;

*Месне заједнице:*

Савети месних заједница донели су Решења о образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, за сваку месну заједницу посебно, односно укупно 10 Решења. Месне заједнице не воде помоћне књига основних средстава, већ ручно воде евиденцију на пописним листама, основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа и нису извршиле свеобухватан попис обавеза. Девет месних заједница је донело Одлуке којим је усвојило извештаје о извршеном попису. МЗ Неузина није донела акт о усвајању извештаја о попису.

- Пописне листе МЗ Крајишник, МЗ Јарковац, МЗ Шурјан, МЗ Конак и МЗ Сечањ садрже стварно и књиговодствено натурано и вредносно стање. У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано натурално стање по попису, односно није утврђено стварно стање. У пописној листи МЗ Сутјеска евидентирано је стварно и књиговодствено натурално и вредносно стање, али није потписана од стране одговорног лица за књиговодство и чланова пописне комисије.

- Извештаји о извршеном попису следећих месних заједница: МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Банатска Дубица, МЗ Сутјеске не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

- МЗ Бока и МЗ Шурјан и МЗ Сечањ су у извештају о извршеном попису утврдиле натурално стање зграда и опреме по попису, али не и вредносно стање, као ни стање по књигама, тако да нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања

- Извештај о извршеном попису МЗ Конак садржи стање зграда и опреме по књигама (вредносно) и стање по попису (натурално), тако да нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања

- Извештај о попису МЗ Јарковац је углавном задовољавајући, јер је у Извештају о попису исказано стварно вредносно стање које одговара књиговодственом стању из пописних листа и извршен је свеобухватан попис имовине и обавеза.

- Према писаној информацији председника савета МЗ Неузина није донела извештај о извршеном попису.

**Откривена неправилност број 19:** Општина Сечањ је делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом за 2015. годину, јер: пописне листе Општинске управе су потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање; ПУ „Полетарац“ је у 2021. години вршила усаглашавање обавезе са повериоцима и пописне листе МЗ Крајишник, МЗ Јарковац, МЗ Шурјан, МЗ Конак и МЗ Сечањ садрже стварно и књиговодствено натурано и вредносно стање. Међутим, утврдили смо да:

*Општинска управа:*

- У 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није утврдила стварно стање по попису имовине, већ су само вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршен попис стања на свим подрачунима у укупном износу од 2.129.187 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине.

*ПУ „Полетарац“:*

- у 2021. години није успоставила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству ;

- није извршила попис финансијске имовине (стање на рачунима у укупном износу од 49.491 динара и краткорочна потраживања у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер ПУ „Полетарац“ не води аналитичку евиденцију потраживања од родитеља) и попис обавеза у износу од 865.000 динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, не садржи друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- Надзорни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Месне заједнице:*

- У пописним листама МЗ Банатска Дубица, МЗ Јаша Томић, МЗ Неузина и МЗ Бока није евидентирано натурално стање по попису, односно није утврђено стварно стање по попису, већ су вредности имовине преписане из ручно вођених евиденција, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису МЗ Сечањ, МЗ Конак, МЗ Бока, МЗ Јаша Томић, МЗ Крајишник, МЗ Шурјан, МЗ Банатска Дубица и МЗ Сутјеске не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- МЗ Неузина није саставила извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима општине Сечањ да: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава; (2) утврди стварно стање по попису имовине; (3) врше свеобухватан попис имовине и обавеза; (4) опреми додели инвентарске бројеве; (5) извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе; (6) донесу одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису; (7) донесу извештај о извршеном попису имовине и обавеза.

## **Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у областима: евидентирање пословних промена у пословним књигама Општинске управе и Образовно – културног центра, пријем у радни однос на одређено време дуже од 24 месеца у МЗ Јаша Томић и исплата накнада члановима Комисије за доделу једнократне помоћи у натури, вршењем ревизије правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Сечањ за 2015. годину утврдили смо следеће неправилности:

### **1. Економска класификација расхода**

(1) Скупштина општине Сечањ је у 2021. години извршила расходе за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу од од 21.950 хиљада динара. Средства су пренета ЈКП „Сечањ“ за: набавку фекалне цистерне у износу од 9.180.000 динара, за набавку камиона са подизачем контејнера у износу од 11.400.000 динара, ревитализацију бунара у Неузини у износу од 720.000 динара и измирење доспелих а неплаћених обавеза према Електродистрибуцији Зрењани и Заводу за јавно здравље Зрењанин у износу од 650.000 динара.

Скупштина општине Сечањ је планирала, евидентирала и исказала средства пренета по основу субвенција ЈКП „Сечањ“ у износу од 21.950 хиљада динара на групи 453000 - Субвенције јавним финансијским институцијама, уместо на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Дана 8.6. 2021. године Општинска управа извршила је отплату последње рате кредита у износу од 2.726.253 динара, по дугорочном инвестиционом кредиту, који је општина Сечањ закључила са Комерцијалном банком ад Београд за изградњу канализационе мреже насеља Сечањ. Наведени износ исказан је у финансијским извештајима за 2021. годину на синтетичком конту 444100 – Негативне курсне разлике, уместо на конту 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2. Организациона класификација**

(1) На разделу Скупштине општине су планирани, евидентирани и исказани расходи за субвенције ЈКП „Сечањ“ у износу од 21.950 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

(2) Код МЗ Сутјеска су планирани, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.735.078 динара за радове на изради тротоара и бетонирање стазе у наведеној месној заједници, уместо код Општинске управе. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **3. Неевидентирање промена са подрачуна за боловање у пословним књигама Општинске управе и ОКЦ „Сечањ“**

Општинска управа и ОКЦ „Сечањ“ у 2021. години нису у својим пословним књигама евидентирали приливе и одливе новчаних средстава са подрачуна боловања (840-1253741-80 – Општина Сечањ и 840-668764-87- Образовно-културни центар), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На наведене подрачуне уплаћивана су средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и са истих су исплаћивана средства запосленима за накнаду за боловање преко 30 дана.

### **4. Пријем у радни однос на одређено време у МЗ Јаша Томић**

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Месне заједнице Јаша Томић број 175/16 од 16.6.2016. године систематизована су два радна места – секретар месне заједнице и финансијски радник. МЗ Јаша Томић у току 2021. године има два запослена лица, и то: финансијског радника са којим је МЗ Јаша Томић закључила Уговор о раду на неодређено време и Секретара месне заједнице по уговору о раду на одређено време на период од четири године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је председник Савета МЗ Јаша Томић закључио Уговор о раду број 199/18 од 26.3.2018. године на одређено време на период од четири године са запосленом за радно место секретар месне заједнице, почев од 26.3.2018. године. Након истека наведеног уговора, председник МЗ Јаша Томић закључио је Уговор о раду број 126/22 од 25.3.2022. године са истом запосленом на одређено време на период од четири године за радно место секретар месне заједнице. Наведено није у складу са чланом 37. Закона о раду.

### **5. Исплата накнада за рад чланова Комисије за доделу једнократних помоћи у натури**

Општинско веће је дана 17.11.2020. године донело Решење о образовању Комисије за доделу једнократне помоћи у натури Општине Сечањ број 02-277/2020-I. Задатак Комисије је да прима, разматра поднете захтеве за једнократну помоћ, издаје решења и потврде о одобреној или неодобреној једнократној помоћи, упућује кориснике у установе са којима је потписан споразум на друштвено користан рад, на основу Правилника о додели једнократне помоћи у натури број 02-278/2018-II од 21.12.2018. године. Комисија има пет чланова. Чланом 4. Решења је одређено да члановима Комисије припада накнада за рад у Комисији у висини од 1.500,00 динара по одржаној седници, осим запосленима у органима Општине Сечањ.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у 2021. години за три члана Комисије, који нису запослени у органима Општине Сечањ, исплаћене накнаде за рад у укупном бруто износу од 69.643 динара. Чланом 110. став 4. Закона о социјалној заштити је прописано да поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Како посебним законом није предвиђена накнада за рад члановима Комисије, не постоји правни основ за исплату исте.

Из напред наведеног утврдили смо да су расходи у износу од 69.643 динара, за накнаде члановима Комисије за доделу једнократне помоћи у натури Општине Сечањ извршени без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.



На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Сечањ је у остављеном року, тј. 27.10.2022. године, Државној ревизорској институцији поднела одговор на Писмо руководству, односно Преузете мере за отклањање утврђених недостатака и поступање по препорукама наведених у писму број: 400-941/2022-04/12 од 18. октобра 2022.

1. У вези економске класификације расхода, у одговору на Писмо руководству наведено је: (1) Општина Сечањ је у Нацрту одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину планирала средства по основу субвенција ЈКП „Сечањ“, Сечањ у износу од: 5.000.000,00 динара на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (доказ: Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. године и Предлог посебног програма за субвенције за 2023. годину) и (2) Општина Сечањ у 2022. години нема трошкове задуживања по основу дугорочног инвестиционог кредита, нити је исте планирала Одлуком о буџету за 2022. годину, тако да у пословним књигама нису евидентирани пословне промена по овом основу (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сечањ за 2022. годину-Ребаланс II).

2. У вези организационе класификације, у одговору на Писмо руководству наведено је: (1) Општина Сечањ је у Нацрту одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину планирала средства по основу субвенција ЈКП „Сечањ“, Сечањ у износу од: 5.000.000,00 динара. на разделу Општинске управе (доказ: Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. године) и (2) Општина Сечањ је у Нацрту одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. године није планирала расходе за радове на изградњи тротоара и бетонирања стаза код месне заједнице Сутјеска. Наведене радове је планирала на разделу Општинска управа као Пројекат број: 1101-5001 Реконструкција тротоара у насељеним местима општине Сечањ (доказ: Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Сечањ за 2023. годину).

3. У вези неевидентирања промена са подрачуна за боловање у пословним књигама Општинске управе и ОКЦ „Сечањ“, у одговору на Писмо руководству наведено је да су Општинска управа и ОКЦ „Сечањ“ у 2022. години у својим пословним књигама евидентирали приливе и одливе новчаних средстава са подрачуна боловања. (доказ: Општина Сечањ – изводи Управе за трезор рачун број: 840-1253741-80, налог за књижење М-5 од 5.10.2022. године, Образовно културни центар Сечањ – изводи Управе за трезор рачун број: 840-668764-87 и закључни лист за 2022. годину).

4. У вези пријема у радни однос на одређено време у МЗ Јаша Томић, у одговору на Писмо руководству наведено је да је Општина Сечањ упутила допис Савету Месне заједнице Јаша Томић (доказ: дописа упућеног Савету месне заједнице Јаша Томић).

5. У вези исплате накнада за рад чланова Комисије за доделу једнократних помоћи у природи, у одговору на Писмо руководству наведено је да Општина Сечањ у наредном периоду неће исплаћивати накнаде за рад члановима наведене Комисије.