



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА БАЧ
Кабинет председника
Дана: 02.09.2022. године
Број: 020-4-184/2022-III

Tel:+381 21 770 075, 770 170;
Fax:+381 21 770 330

Интернет: www.bac.rs
E-mail: info@bac.rs predsednik@bac.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бач, Трг др Зорана Ђинђића 2, Бач, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-46/2022-04/16, 06. јун 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бач је део расхода и издатака више исказала за најмање 1.884 хиљаде динара у односу на стварно извршен износ, јер рачуноводствено обухватање расхода и издатака није вршила у тренутку њиховог плаћања (евидентирање расхода и издатака је вршила приликом преноса средстава на наменски подрачун, уместо приликом извршења расхода и издатака са наменског подрачуна), чији су се ефекти одразили на следеће извештаје:
----	--	--

		<p>- у Извештају о извршењу буџета, на мање исказан буџетски суфицит и вишак новчаних прилива за исти износ (Напомене тачка 3.1);</p> <p>- у Билансу прихода и расхода, на мање исказан суфицит за исти износ (Напомене тачка 3.2);</p> <p>- у Извештају о новчаним токовима, на мање исказан вишак новчаних прилива и салдо готовине на крају године за исти износ (Напомене тачка 3.5), што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и чланом 4 став 1 и чл. 7, 9 и 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>*Руководилац Одељења за буџет и финансије се маилом од 21.06.2022. године обратила Николи Бањцу менаџеру пројекта испред Општине Бач са образложењем неправилности везано за пренос средстава на подрачун пројекта ГИЗ, и захтевом да се исти проследи донатору.</p> <p>*Менаџер пројекта се истог дана обратио Весни Видојевић – менаџеру пројекта целог програма ГИЗ Повратну писмену информацију нисмо добили, само усмену да је све послато донатору у Немачку, и да је заједнички циљ да се ове неправилности отклоне.</p> <p>*Прилажемо и изјаву да ће се пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Маил Руководиоца Одељења за буџет и финансије од 21.06.2022. године</p> <p>*Маил Менаџера пројекта од 21.06.2022. године</p> <p>*Изјава број 016-04-24/2022-IV-04 од 11.08.2022. године</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима, Општина Бач је исказала издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 209.757 хиљада динара, односно за 1.485 хиљада динара мање од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на мање исказан износ мањка примања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3), чланом</p>
----	--	--

		5 ст. 1 и 2 и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 9, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и чланом 4 став 1 и чланом 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.4);
2.	Опис мере исправљања	Општина је у овој години укњижила на класу конта 011 и 311 износ од 1.517.000,00 динара на име – набавке темалног монокулара, вертикалне вишестепене пумпе и кућице за агрегат а искњижила је износ од 3.000,00 динара са конта 011222 – рачунарска опрема јер је за тај износ више пренето на подрачун пројекта а средства нису утрошена, тако исто је искњижено са конта 015111 – 174.627,60 динара из истог разлога, преноса на подрачун а да средства нису утрошена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Картице аналитике 011300,311100,015111 и 011222 *Изјава 016-04-28/2022-IV-04 од 12.08.2022. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бач је: - на економској класификацији 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима исказала износ од 8.170 хиљада динара, односно за најмање 1.785 хиљада динара више од стварно извршених расхода; - на економској класификацији 426410 – Издаци за гориво исказала износ од 2.407 хиљада динара, односно за 67 хиљада динара више од стварно извршених расхода (2.340 хиљада динара); чији су се ефекти одразили и на мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер рачуноводствено обухватање расхода није вршила у тренутку њиховог плаћања (евидентирање расхода је вршила приликом преноса средстава на наменски подрачун, уместо приликом извршења расхода са наменског подрачуна), што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.1.2.1.14 и 3.1.2.1.12);
2.	Опис мере исправљања	*Скупштина Општине Бач је на 20. седници одржаној 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину. Првобитном Одлуком о буџету за 2022. годину на позицији 75 конту 454111 су била планирана средства у износу од 2.000.000,00 динара, док је

		<p>ребалансом буџета на позицији 75 конту 454111 планиран износ од 0,00 динара и исти је преусмерен на позицију 76 конто 464151. 18.07.2022 је извршен пренос НСЗ за субвенције у износу од 2.400.000,00 динара.</p> <p>*Прилажемо и изјаву да ће се пословне промене и трансакције евидентирати уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године (страна 14)</p> <p>*Картица аналитике за конто 464151</p> <p>*Изјава број 016-04-25/2022-IV-04 од 11.08.2022. године</p>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општина Бач је на економској класификацији 500000 – Издаци за нефинансијску имовину исказала износ од 209.757 хиљада динара, односно за најмање 32 хиљаде динара више од стварно извршених издатака, чији су се ефекти одразили и на 015100 – Нефинансијску имовину у припреми, 011200 – Опрему, 311100 – Нефинансијску имовину у сталним средствима и мање исказан буџетски суфицит за исти износ, јер рачуноводствено обухватање издатака није вршила у тренутку њиховог плаћања, што није у складу са чланом 4 став 1 тачка 3) и чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 3.1.2.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина је искњижила износ од 3.000,00 динара са конта 011222 – рачунарска опрема јер је за тај износ више пренето на подрачун пројекта а средства нису утрошена, тако исто је искњижено са конта 015111 – 174.627,60 динара из истог разлога, преноса на подрачун а да средства нису утрошена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Изјава број 016-04-29/2022-IV-04 од 12.08.2022. године</p> <p>*Картице аналитике 011222 и 015111</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>- Због неправилног планирања и евидентирања, део прихода више је исказан у износу од 1.003 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 1.003 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1);</p>
----	--	---

		<p>- Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода и издатака више је исказан у износу од 28.488 хиљада динара и мање је исказан у износу од 28.488 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.2.1.8; 3.1.2.1.9; 3.1.2.1.10; 3.1.2.1.12; 3.1.2.1.13; 3.1.2.1.14);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>3.1.1.1. – Општинска управа Бач је Управи за трезор Нови Сад доставила Решење о прекњижавању погрешно уплаћених јавних прихода (који су уплаћени пре добијања Извештаја од ДРИ), Управа за трезор је извршила прекњижавање и то је евидентирано на картици аналитике, а убудуће ће се евиденција остварених прихода вршити у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>3.1.2.1.8. - Скупштина Општине Бач је на 20. седници одржаној 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину. Првобитном Одлуком о буџету за 2022. годину рефундација путних трошкова за дете и пратиоца детета је планирана на позицији 130 економској класификацији 422400, док су првим ребалансом буџета та средства планирана на позицији 130.1, економској класификацији 472300;</p> <p>3.1.2.1.9.- Општина Бач је по закљученим уговорима финансирање медија исплатила пре достављања извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бач за 2021. годину, а у следећој години ће плаћање вршити са конта 45411.</p> <p>Услуге чишћења пословних просторија су након усвојене Одлуке о ребалансу буџета Општине Бач планиране на позицији 48 конто 421325. До подношења овог извештаја плаћена су два рачуна са тог конта.</p> <p>У 2022. години није плаћен ПДВ за стругану асфалтну масу, а изјавом број 016-04-26/2022-IV-04 потврђујемо да ћемо убудуће уколико будемо имали ове трошкове исти плаћати са конта 425191.</p> <p>Везано за књижење монтажне кућице у другој тачци смо доставили доказ да је иста укњижена на класу конта 011 и 311 а за убудуће Општина ће се приликом плаћања такве врсте расхода придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>3.1.2.1.10. – Пре усвојене Одлуке о првом ребалансу буџета за 2022. годину Општина је санацију ударних рупа планирала на позицији 90, економској</p>

класификацији 424911, док је након усвојене Одлуке средства планирала на позицији 91, економској класификацији 425191 (до подношења одазивног извештаја није било плаћања за санацију ударних рупа са позиције 91).

Усвојеном Одлуком о ребалансу буџета за 2022. годину одржавање хоризонталне сигнализације је планирано на позицији 91 конто 425191 (није било плаћања до подношења овог извештаја).

Услуге личних пратила су пре усвојене Одлуке о ребалансу буџета планиране на позицији 37 економској класификацији 424911, а након усвојене Одлуке о ребалансу буџета на позицији 37.1, економске класификације 472311 (са које је било и плаћање)

3.1.2.1.12 – Општина ће убудуће пренос средства на подрачун (везано за пројекат) вршити уз поштовање принципа готовинске основе

Набавка пића са раздела Општинске управе је у 2022. години планирана на позицији 49 економској класификацији 423711 (и од почетка године се врши плаћање са те позиције).

Неправилност за књижење набавке вертикалне вишестепене пумпе и термалног монокулара је образложена у тачци 2, и прилажемо картице аналитике за класу конта 011 и 311.

Ове године сви аванси су књижени преко конта 123200 – аванси (достављамо картицу аналитике) и убудуће ће се књижити по препоруци Државне ревизорске институције.

Туристичка организација Општине Бач је Одлуком о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину набавку пакетића са храном за потребе манифестације „Новогодишње загревање“ планирала на економској класификацији 423700

3.1.2.1.13 – Првобитном Одлуком о буџету за 2022. годину средства за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора и за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка ДОО из Новог Сада су била планирана на разделу председника општине – позиција 23 конто 451191. Скупштина Општине Бач је на 20. седници одржаној 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину и горе наведена средства су планирана на разделу Општинске управе и то на позицији 52.1 конто 451191 за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка ДОО из Новог Сада и на позицији 52.2 конто 463131 за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности

		<p>Историјског архива Сомбора. До подношења овог извештаја је вршено плаћање са позиције 52.2, док са позиције 52.1, још није вршено плаћање (биће до краја године)</p> <p>3.1.2.1.14 – Скупштина Општине Бач је на 20. седници одржаној 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину. Првобитном Одлуком о буџету за 2022. годину на позицији 75 конту 454111 су била планирана средства у износу од 2.000.000,00 динара, док је ребалансом буџета на позицији 75 конту 454111 планиран износ од 0,00 динара и исти је преусмерен на позицију 76 конто 464151. 18.07.2022 је извршен пренос НСЗ за субвенције у износу од 2.400.000,00 динара.</p> <p>Везано за пренос средства на подрачун за пројекте убудуће ће се поштовати принцип готовинске основе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>* 3.1.1.1. – Решење број 435-1-28/2022-IV-04 од 19.08.2022. године, Изјава број 016-04-26/2022-IV-04 од 12.08.2022. године, Обавештење Управе за трезор број 433-8/22-20-109 и Картица аналитике за конто 772114</p> <p>*Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године</p> <p>*3.1.2.1.8 – картице аналитике за конто 472311</p> <p>*3.1.2.1.9 – картица аналитике за конто 423421 и изјава број 016-04-26/2022-IV-04 од 12.08.2022. године.</p> <p>Картица аналитике за конто 421325</p> <p>*3.1.2.1.10 - Картица аналитике за конто 472311</p> <p>*3.1.2.1.12 – Изјава број 016-04-26/2022-IV-04 од 12.08.2022. године.</p> <p>Картица аналитике за конто 423711</p> <p>Картица аналитике за конта 011 и 311</p> <p>Картица аналитике 123200</p> <p>Изјава директора Туристичке организације Општине Бач и извод из финансијског плана од 15.08.2022. године</p> <p>*3.1.2.1.13 - Картице аналитике за конта 463131 и 451191</p> <p>*3.1.2.1.14 – Картица аналитике за конто 464100</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација:</p> <p>Због неправилног планирања и евидентирања, део расхода је извршен на организационој класификацији Председник општине, уместо на организационој класификацији Општинска управа, приликом извршења расхода за рефундацију средстава Граду</p>
----	--	--

		Сомбору, на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора и за годишњу чланарину за 2021. годину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка доо из Новог Сада, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.1.13);
2.	Опис мере исправљања	Провобитном Одлуком о буџету за 2022. годину средства за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора и за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка ДОО из Новог Сада су била планирана на разделу председника општине – позиција 23 конто 451191. Скупштина Општине Бач је на 20. седници одржаној 21.06.2022. године усвојила Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину и горе наведена средста су планирана на разделу Општинске управе и то на позицији 52.1 конто 451191 за годишњу чланарину кориснику субвенције Регионалној развојној агенцији Бачка ДОО из Новог Сада и на позицији 52.2 конто 463131 за рефундацију средстава Граду Сомбору на име трошкова потребних за обављање делатности Историјског архива Сомбора. До подношења овог извештаја је вршено плаћање са позиције 52.2, док са позиције 52.1, још није вршено плаћање (биће до краја године)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Одлуку о ребалансу буџета Општине Бач за 2022. годину број 011-37/2022-I од 21.06.2022. године (страна 12) *Картица аналитике за поцију 23 конто 451191 *Картица аналитике за позицију 52.2 конто 463131

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бач је извршила авансна плаћања у укупном износу од 302 хиљаде динара и то: - за набавку термалног монокулара (са економске класификације 426919 – Остали материјали за посебне намене), у износу од 188 хиљада динара; - за набавку потрошног материјала за аутомобиле (са економске класификације 426911 – Потрошни материјал), у износу од 42 хиљаде динара и - за набавку матичне плоче (са економске класификације 512221 – Рачунарска опрема), у износу од 72 хиљаде динара, које није евидентирала на авансима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и
----	--	--

		чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1.12 и 3.1.2.2.2);
2.	Опис мере исправљања	Ове године сви аванси су књижени преко конта 123200 – аванси (достављамо картицу аналитике) и убудуће ће се књижити по препоруци Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Картица аналитике за конто 123200 *Изјава број 016-04-27/2022-IV-04 од 12.08.2022. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године, у колони 7 (нето износ текуће године), на групи 011000 – Некретнине и опрема, исказан је износ од 797.263 хиљаде динара, а у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године, у колони 4 (износ из претходне године – почетно стање), исказан је износ од 797.113 хиљада динара, односно за 150 хиљада динара мање, од износа који се преноси из претходне године, као почетно стање у 2021. години, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Приликом израде завршног рачуна Месне заједнице Плавна за 2020. годину поткрала се техничка грешка да су средства у износу од 150.000,00 динара унета на конто 011300 уместо 014100 и из тог разлога постоји неслагање са 2021. годином (када је унето исправно). Достављамо изјаве и од Месне заједнице Плавна и од Општине Бач да ће се убудуће поступати у складу са правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Изјава број 016-04-30/2022-IV-04 од 12.08.2022. године *Изјава Месне заједнице Плавна број 53/2022 од 16.08.2022. године

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општина Бач је у пословним књигама:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исказала површину грађевинског земљишта за 685 јединица, која по пописним листама износи 253ха 89а 94м², односно за 112ха 77а 89м² мање од површине која је у катастру непокретности евидентирана у износу од 366ха 67а 83м², за 706 катастарских парцела које подлежу упису права јавне својине у Општини Бач; - исказала површину зграда и грађевинских објеката за осам јединица, у износу од 52а 78м² (од евидентираних 91 јединице зграда и грађевинских објеката и 49 улица и путева), док за остале објекте није исказала површину, која по подацима Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско-правне и комунално-стамбене послове износи 889ха 82а 65м², за 234 зграде и грађевинска објекта и 1.540 јединица улица, путева, некатегорисаних путева и тргова; <p>што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском (Напомене број 3.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одељење за буџет и финансије је у својим књигама укњижило вредност / површину и број јединица по пописним листама Комисије за попис нефинансијске покретне и непокретне имовине и то је одступало од података којима располаже Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално – стамбене послове. Председник Општине је у месецу јуну тражио од руководиоца Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално – стамбене послове да се утврде тачне површине и број јединица у јавној својини Општине Бач, и руководилац Одељења је 29.08.2022. године Одељењу за буџет и финансије дописом број 016-3-31/2022-IV-02 одбразложио одступања и исказао да је Општина Бач титулар права јавне својине на укупној површини земљишта од 357ха 07ари 31м² (ова површина се односи на 980 јединица – а као јединична мера утврђена је катастарска парцела). Од укупне површине земљишта - површина грађевинског земљишта износи 261ха 47 ари 62м² и односи се на 711 јединица , површина пољопривредног земљишта је 91ха 72ари 09м² и односи се на 266 јединица док је површина осталог земљишта 3ха 87ари 60м² и односи се на 3 јединице. Општини Бач је у месецу јуну достављен Извештај о процени фер вредности некретнина у јавној својини Општине Бач на дан 31.12.2021. године. По датој процени је исказано укупно грађевинско земљиште површине 101ха 26ари 48м², укупно пољопривредно земљиште површине 74ара 05м², док је укупно земљиште под објектима 254ха 83ари 87 м².</p> <p>Постоји разлика између исказаних површина по</p>

		<p>процени и података из Одељења за урбанизам и то 22ара и 91м2 за пољопривредно земљиште и 12ари 71м2 за грађевинско земљиште, што је руководиоца Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално – стамбене послове образложио у допису број 016-3-31/2022-IV-02.</p> <p>Како је Одељење за буџет и финансије укњижило само вредност грађевинског земљишта, на основу свих горе изнетих чињеница Општинском већу Општине Бач је достављен предлог тј образложење и донет је закључак по којем се прекњижава са грађевинског земљишта на земљу која је испод зграда и објеката износ од 376.054.302,31 динара који се односи на површину 254ха 83ара 87м2.</p> <p>Достављамо картице аналитике по којима је у књигама укњижено:</p> <p>254ха 83ара 87м2 земље испод објеката вредности 494.912.432,00 динара</p> <p>101ха 26ара 48м2 грађевинског земљишта вредности 277.980.556,00 динара</p> <p>96ари 96м2 пољопривредног земљишта вредности 686.812,00 динара.</p> <p>Везано за неправилност која се тиче зграда и грађевинских објеката, Одељење за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално – стамбене послове је образложило бројеве јединица и укупну површину свих објеката (допис број 016-3-31/2022-IV-02). Одељење за буџет и финансије нема у својим књигама исказане све објекте, и доста објеката који се налази у књигама је у припреми, иако постоје сазнања да се исти користе. Председник Општине је дана 29.08.2022. године формирао комисију за ванредан попис нефинансијске покретне имовине и комисију за ванредан попис нефинансијске непокретне имовине са роком да се извештај достави Општинском већу на усвајање до 15. октобра 2022. године. На основу извештаја комисије за ванредан попис и извештаја о процени фер вредности некретнина у јавној својини општине Бач Одељење за буџет и финансије ће извршити укњижавање у пословне књиге. Крајњи рок да се изврши укњижавање је 30. новембар 2022. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Образложење Одељења за урбанизам, заштиту животне средине, имовинско правне и комунално – стамбене послове – допис број 016-3-31/2022-IV-02 од 29.08.2022. године са прилозима</p> <p>*Извештај о грађевинском, пољопривредним, осталом земљишту као и о земљишту испод објеката</p> <p>*Ехсел табела – преглед земљишта</p> <p>*Закључак Општинског већа број 020-3-195/2022-II</p>

	<p>од 29.08.2022. године</p> <p>*Картице аналитике за конта 014100, 014111, 014112 и 014112</p> <p>* Решење о формирању комисије за ванредан попис нефинансијске покретне имовине број 020-4-182/2022-III</p> <p>* Решење о формирању комисије за ванредан попис нефинансијске покретне имовине број 020-4-183/2022-III</p> <p>*Акциони план број 020-4-181/2022-III</p>
--	--

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општина Бач је приликом евидентирања промена на нефинансијској имовини:</p> <p>- више исказала вредност на контима класе 000000 у износу од 12.660 хиљада динара и за исти износ више исказала изворе средстава на контима класе 300000 и то: за зграде и грађевинске објекте (конто 011100 и 311111), у износу од 12.581 хиљаду динара и за нематеријалну имовину (конто 016100 и 311161), у износу од 79 хиљада динара;</p> <p>- мање исказала вредност на контима класе 000000 у износу од 12.626 хиљада динара и за исти износ мање исказала изворе средстава на контима класе 300000 и то: за опрему (конто 011200 и 311112), у износу од 741 хиљаду динара; за остале некретнине и опрему (конто 011300 и 311113), у износу од 150 хиљада динара и за нефинансијску имовину у припреми (конто 015100 и 311151), у износу од 11.735 хиљада динара;</p> <p>што је довело до више исказаног износа од 34 хиљаде динара приликом евидентирања нових набавки на одговарајућим економским класификацијама класе 0 и 3 (Напомена 3.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ове вредности су укњижене у 2021. години и као такве ушле у завршни рачун буџета Општине Бач за 2021. годину. На основу одрађене процене имовине и ванредног пописа, утврдиће се и кориговати вредност имовине, ускладити конта 015100 и конта 011100. Отклањање ове неправилности је повезано са тачком 9, и како је крајњи рок за укњижавање имовине 30.11.2022. године до тог рока ће се отклонити и ова неправилност.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава број 016-04-31/2022-IV-04 од 30.08.2022. године</p>

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Бач није предузела одговарајуће мере за наплату: потраживања од купаца по основу закупа и потраживања по основу електричне енергије заједничких трошкова, у укупном износу од најмање 5.372 хиљада динара, није слала опомене за потраживања старости дуже од једне године и није предузела остале законом прописане мере за потраживања старија од једне године (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће Општине Бач је на 85 седници одржаној 26.07.2022. године доело Одлуку о регулисању старог дуга закупца пословног простора на коме је носилац права јавне својине општина Бач. Том одлуком је омогућено дужницима да закључе споразум о репрограму дуга. У месецу августу су слате Опомене дужницима (за закуп и електричну енергију). Четири дужника су се одазвала и дошла да потпишу споразум о репрограму дуга, и по споразуму до 29. августа уплатили прву рату, два дужника се нису одазвала и документација везана за њихов дуг је предата Општинском правобраниоцу на даље поступање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Одлука о регулисању старог дуга купаца пословног простора на коме је носилац права јавне својине Општине Бач број 020-3-171-1/2022-II од 26.07.2022. године</p> <p>*Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и ДОО Радио Бачка број 020-4-164/2022-III од 16.08.2022. године и извод бр 61 од 17.08.2022. године</p> <p>* Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и СЦ Маркет број 020-4-162/2022-III од 16.08.2022. године и извод број 219 од 29.08.2022. године</p> <p>* Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и [REDACTED] број 020-4-163/2022-III од 16.08.2022. године и изводи број 65 и 219 од 29.08.2022. године</p> <p>* Споразум о репрограму дуга између Општине Бач и Тензор три ДОО Нови Сад, број 020-4-169/2022-III од 25.08.2022. године и изводи број 65 и 219 од 29.08.2022. године</p> <p>*Допис руководиоца Одељења за буџет и финансије општинском правобраниоцу број 016-04-32/2022-IV-04 и 016-04-33/2022- IV-04 од 01.09.2022. године</p> <p>*Акциони план број 020-4-176/2022-III</p>

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама нису евидентирани подаци који се односе на учешћа у капиталу Општине Бач у Регионалној агенцији за развој малих и средњих предузећа „Alma Mons“ доо Нови Сад, у износу од 30 хиљада динара и Регионалној развојној агенцији „Бачка“ доо Нови Сад, у износу од 52 хиљаде динара, а за евидентиран износ од 50 хиљада динара не постоји рачуноводствена документација са подацима о настанку, висини и периоду књижења дате пословне трасакције (Напомене тачка 3.3.2).
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бач је у 2022. години укњижила оснивачки капитал за Регионалну агенцију за развој малих и средњих предузећа Алма Монст ДОО Нови Сад у износу од 31.290,00 динара.</p> <p>Дана 23.0.2010. године Општине Бач је уплатила учешће у капиталу Обласној развојној агенцији Бачка у износу од 49.508,00 динара и тај капитал је укњижен на конту 111911 у 2010. годину (и то се односи на примедбу за коју стоји да нисмо нашли књиговодствену документацију). Дана 20.06.2017. године Обласна развојна асоцијација Бачка прелази у ДОО регионалну развојну агенцију Бачка Нови Сад, и уплаћен капитал у износу од 49.508,00 динара прелази код њих.</p> <p>Дана 11.07.2013. године Општина Бач је уплатила 100,00 динара оснивачког капитала за ЈКП „Тврђава“ Бач и истог дана уплаћен је оснивачки капитал у износу од 100,00 динара за ЈП „радио Бачка“ Бач.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*За оснивачки капитал Алма Монс – картица аналитике за конто 111911, извод бр 217 од 09.11.2006. године, Оснивачки акт регионалне агенције за развој малих и средњих предузећа Алма Монс ДОО Нови Сад, Допис Агенције за уплату оснивачког улога, Одлука о приступању Општине Бач Регионалној агенцији за развој малих и средњих предузећа Алма Монс ДОО Нови Сад број 011-46/2006-III од 05.07.2006. године</p> <p>*За уплату Обласној развојној асоцијацији Бачка - картица аналитике за конто 111911 из 2011. године, налог за пренос средства, извод бр 76 од 23.04.2010. године, Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Обласне развојне асоцијације Бачка Нови Сад од 14.04.2010. године</p> <p>*Одлука о измени оснивачког акта Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције Бачка ДОО Нови Сад (у члану 2. тачка 3. је наведен наш оснивачки капитал)</p> <p>* За уплату оснивачког капитала за ЈКП „Тврђава“ Бач достављамо катицу аналитике за конто 111911 из</p>

	<p>2013. године и Одлуку о усклађивању одлуке о оснивању ЈКП „Тврђава“ Бач бр 011-42/2013-I од 11.04.2013. године.</p> <p>*За уплату оснивачког капитала ЈП „Радио Бачка“ Бач достављамо катицу аналитике за конто 111911 из 2013. године и Одлуку о усклађивању одлуке о оснивању општинског јавног предузећа радиодифузне делатности „Радио Бачка“ бр 011-44/2013-I од 11.04.2013. године</p>
--	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система (Напомене тачка 2.1), утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и то код контролних активности, јер Општина Бач:</p> <p>- није устројила помоћну књигу основних средстава, при чему</p>	<p>*Председник Општине је формирао комисију за ванредан попис нефинансијске покретне и непокретне имовине, након чега ће се извршити укњижавање исте. Општина Бач ће до израде Завршног рачуна буџета Општине за 2022. годину устројити помоћну евиденцију основних средстава. Помоћна евиденција ће се водити у ЗУП-овом програму основна средства.</p> <p>*Општина Бач се обраћала ЈКП Тврђава Бач са захтевом за образложење уписа учешћа Општине Бач у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач, и добила образложење да исти није уписани да ће ЈКП „Тврђава ивршити упис до краја месеца септембра 2022. године</p>	<p>*Руководилац Одељења за буџет и финансије</p> <p>* Директор ЈКП „Тврђава“ Бач</p>	<p>*28. фебруар 2023. године</p> <p>*30.09.2022. године</p>

	<p>евиденцију основних средстава води у excel табелама;</p> <p>- није у пословним књигама усагласила вредност учешћа у капиталу ЈКП „Тврђава“ Бач (чији је оснивач) са подацима исказаним у пословним књигама Јавног предузећа и евиденцији Агенције за привредне регистре;</p> <p>- није извршила усаглашавање стања обавеза са добављачима на дан 31. децембра, како је предвиђено чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>- није утврђивала ни наплаћивала локалну комуналну таксу по основу таксене тарифе за држање средстава за игру (за „забавне игре“), како је предвиђено Одлуком о локалним комуналним таксама;</p> <p>- није остварила приход од закупа за 19 јединица пословног простора датим удружењима грађана и осталим невладиним организацијама, без плаћања накнаде за закуп, на начин како је одређено чл. 6, 10 и 12 став 7 Уредбе о условим прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и</p>	<p>* Одељење за буџет и финансије је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству члан 18, став 5 слало ИОС-е са стањем на дан 30.06.2022. године, и вршиће усаглашавање са стањем на дан 31.12.2022. године и сваке наредне године</p> <p>*Како обвезници локалне комуналне таксе по основу таксене тарифе за држање средстава на игру нису подносили пријаву Одељењу за буџет и финансије, а како је порески инспектор на породилском боловању и нема замену, након њеног повратка (07.09.2022. године) изаћи ће на терен и пописати све апарате за игре на срећу, сачинити записник и направити решење.</p> <p>*Општинском већу општине Бач достављена је од стране Одељења за урбанизам, заштити животне средине, имовинско – правне и комунално – стамбене послове на размаграње Информација о пословном простору у јавној својини општине Бач са предлогом закључака 26.08.2022. године.</p>	<p>*Сарадник за буџетско рачуноводство и извештавање</p> <p>*Порески инспектор</p> <p>*Председник Општине и комисија за спровођење поступка издавања у закуп пословних простора</p>	<p>*05. фебруар 2023. године</p> <p>*30 новембар 2022. године</p> <p>*31. децембар 2022. године</p>
--	--	---	---	---

	<p>давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;</p>	<p>Закључцима који су садржани у овој информацији обавезана је Општина Бач, као титулар права јавне својине, да раскине појединачно наведене уговоре о закупу пословних простора из конкретно прецизираних разлога (неплаћање закупнине, закључење уговора без сагласности општинског правобранилаштва, некоришћења пословног простора од стране закупца, постојања разлога за утврђивање ништавости уговора. Такође, истом информацијом предложено је Општинском већу општине Бач да стави ван снаге појединачно побројане закључке којим је Општинско веће без правног основа давало на коришћење без накнаде и на неодређено време пословни простор у јавној својини општине Бач. Закључком је предложено да се обавезу Месне заједнице, као носиоци права јавне својине да ставе ван снаге уговоре о закупу пословног простора, односно своје одлуке којим су давани у закуп пословни простори на којима имају право коришћења правним односно физичким</p>	
--	---	---	--

		<p>лицама у поступку који није у складу са законом и подзаконским актима</p>	<p>*Начелник општинске управе</p>	<p>*31.03.2023. године</p>
<p>2</p>	<p>Општина Бач је актом о систематизацији предвидела радно место интерног ревизора, које није попуњено, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 2.2);</p>	<p>Општинска управа нема запосленог у свом колективу којег би могла да распореди на место интерног ревизора. Како би смо отклонили ову неправилност неопходно је да добијемо сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Општине ће слати ПРМ образац и тражити сагласног за попуњавање радног места – интерни ревизор.</p>		
<p>3</p>	<p>Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то: - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није донела План рада за редован годишњи попис, како је прописано чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања</p>	<p>*Приликом формирања Комисије за попис финансијске имовине и обавеза указаће се на неправилности које су у овом извештају, и исте ће бити откљоњене следећим пописом.</p> <p>*Како је председник Општине Бач формирао комисију за ванредан попис нефинансијске покретне и непокретне имовине. На састанку је указано на неправилности везано за рад и извештај комисије и наложено да се поступи по препорукама.</p>	<p>*Председник Комисије за попис финансијске имовине и обавеза</p> <p>*Председник Комисије за ванредан попис нефинансијске покретне и непокретне имовине.</p>	<p>*28 фебруар 2023. године</p> <p>*15 октобар 2022. године</p>

	<p>књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није утврдила стварно стање финансијске имовине и обавеза (попис дугорочне финансијске имовине, попис новчаних средстава, попис краткорочних потраживања, попис дугорочних и краткорочних обавеза, попис меница и банкарских гаранција), нити је сачинила извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис нефинансијске покретне и непокретне имовине је доставила Извештај о попису нефинансијске покретне и непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2021. године, у коме није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог</p>		
--	---	--	--

	<p>стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени магеријалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), уз које се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, 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. Достављене листе не садрже уписане податке о количини и вредности (Напомене тачка 3.3.1).</p>			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис од ЈКП „Тврђава“ Бач број 02-182/2022-3 од 23.08.2022. године;
- ИОС-и са стањем на дан 30.06.2022. године;

- Изјава број 016-04-34/2022-IV-04
- Акциони план за остваривање прихода од закупа пословног простора број 020-4-177/2022-III
- Акциони план за формирање помоћне евиденције основних средстава број 020-4-178/2022-III
- Акциони план за локалну комуналну таксу број 020-4-179/2022-III
- Образложење начелника Општинске управе Бач за попуњавање радног места за интерног ревизора број 016-04-35/2022-IV-04
- Акциони план за спровођење пописа број 020-4-180/2022-III

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања окачени су на <https://dokumenta.dri.rs/>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

